

Informe 5/2003-E

**Organisme Autònom de Gestió
i Recaptació de Tributs Locals
de la Diputació de Lleida
(OAGRTL)**

Gestió de tributs
Exercicis 2000 i 2001



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general en funcions de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 25 de març de 2003, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Barrado i Palmer, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Xavier Vela i Parés, Sr. Josep M. Carreras i Puigdengolas i Sr. Jacint Ros i Hombravella, actuant-hi com a secretari el secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 5/2003-E relatiu a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida, exercicis 2000 i 2001.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 2 d'abril de 2003

Vist i plau
El síndic major

Marià Nicolàs i Ros



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Control intern.....	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. COMPTES DE RECAPTACIÓ.....	16
2.2. DRETS CONTRETS	16
2.2.1. Comptes dels exercicis 2000 i 2001.....	16
2.2.2. Revisió dels procediments de liquidació de drets.....	17
2.2.3. Revisió de decrets	25
2.3. DRETS ANUL·LATS PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	31
2.3.1. Concepte de drets anul·lats	31
2.3.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001.....	31
2.3.3. Revisió dels expedients de drets anul·lats	31
2.4. INSOLVÈNCIES I ALTRES CAUSES	32
2.4.1. Concepte insolvències.....	32
2.4.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001.....	33
2.4.3. Revisió de decrets d'insolvències.....	34
2.5. DRETS PRESCRITS.....	36
2.5.1. Concepte de drets prescrits	36
2.5.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001.....	36
2.5.3. Revisió dels expedients de prescripció.....	38
2.6. RECAPTACIÓ	40
2.6.1. Terminis de recaptació	40
2.6.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001.....	40
2.6.3. Revisió del procediment de recaptació.....	41
2.6.4. Embargament de béns.....	47
2.6.5. Ingressos indeguts.....	49
2.6.6. Ajornaments, fraccionaments i pròrrogues.....	51
2.6.7. Execució de decrets de rehabilitació de deutes.....	53
2.6.8. Sancions tributàries	55
2.7. SUSPENSIONS	56
2.7.1. Concepte de suspensions	56
2.7.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001.....	56

2.7.3.	Revisió de decrets de paralització del procediment de recaptació	57
2.7.4.	Suspensions relatives a empreses elèctriques.....	59
2.7.5.	Revisió d'avalis en garantia de drets suspesos	64
2.8.	LIQUIDACIONS NO NOTIFICADES	65
2.8.1.	Concepte de liquidacions no notificades	65
2.8.2.	Comptes dels exercicis 2000 i 2001	65
2.9.	DRETS PENDENTS	67
2.10.	COMPTE D'EFECTIU	67
2.10.1.	Comptes dels exercicis 2000 i 2001	67
2.10.2.	Revisió del funcionament del compte d'efectiu.....	68
2.10.3.	Estat de tresoreria	68
2.11.	RECURSOS	70
2.11.1.	Recursos de reposició	70
2.11.2.	Recursos contenciosos administratius	73
2.12.	INCIDÈNCIES RELATIVES A EXPEDIENTS COMPETÈNCIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES.....	73
2.12.1.	Irregularitats Oficina Vielha. Exercici 2000	74
2.12.2.	Irregularitats Oficina Tàrrega. Exercici 2001	75
2.12.3.	Conclusions referents a les incidències anteriors	75
3.	CONCLUSIONS.....	77
3.1.	OBSERVACIONS	77
3.2.	RECOMANACIONS.....	82
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	83

ABREVIACIONS

BOP	Butlletí oficial de la província
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
LGT	Llei general tributària
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
OAGRTL	Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Resolució 1119/VI del Parlament de Catalunya, de 19 de febrer de 2002, encomana a la Sindicatura de Comptes l'ampliació de l'informe sobre l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (3/2001-E), amb la fiscalització dels comptes corresponents als anys 2000 i 2001, ateses les competències en matèria de tutela financera sobre els ens locals que corresponen a la Generalitat d'acord amb l'article 48 de l'Estatut d'Autonomia.

En compliment de la Resolució esmentada, l'objecte del present informe és la fiscalització de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL), en els exercicis 2000 i 2001.

La fiscalització es refereix als aspectes següents:

- **Comptabilitat.** Revisar que els comptes de recaptació administrats per compte d'altres ens públics s'hagin presentat i confeccionat, d'acord amb la normativa vigent.
- **Legalitat.** Revisar que l'Organisme, en la gestió dels tributs delegats, hagi observat les lleis reguladores de la gestió i recaptació de tributs que li són aplicables.
- **Gestió.** Avaluar l'eficàcia i l'eficiència de l'Organisme en la gestió dels tributs delegats, mitjançant la revisió del compliment de les funcions encomanades per la delegació d'altres ens locals.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització de l'OAGRTL s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura, que ens ha estat facilitada, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant el compliment dels aspectes legals que són d'aplicació a l'OAGRTL i analitzant els aspectes pressupostaris aplicables.

L'abast de la present fiscalització s'ha limitat a la revisió de la gestió i recaptació dels tributs delegats en el període fiscalitzat; per tant, no s'ha d'utilitzar aquest informe fora de l'abast de fiscalització descrit.

La metodologia de treball s'ha centrat en la revisió dels comptes de recaptació en el període indicat.

Finalment, cal esmentar que els imports reflectits a continuació, no són directament comparables amb els de l'informe 3/2001-E, referent als exercicis 1995 a 1999, atès que des de l'exercici 2000 l'Organisme ha deixat de gestionar els tributs de l'Ajuntament de Lleida, el qual representava, aproximadament, prop del 40% del total gestionat per l'OAGRTL. Com a conseqüència, en una anàlisi comparada entre ambdós informes, s'ha de tenir present aquesta limitació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

Els antecedents, objecte, funcions, òrgans, i estructura de l'ens fiscalitzat es troben descrits en l'informe 3/2001-E referent a l'Organisme en els exercicis 1995-1999 i, com a conseqüència, no es tornen a detallar en el present informe.

1.2.2. Control intern

1.2.2.1. Informe de l'Interventor

L'entitat, com a organisme administratiu, disposa d'intervenció prèvia de tots els documents de contingut econòmic.

El 27 de maig de 2002, l'Interventor va presentar l'informe referent als comptes de recaptació de 2001 amb les següents conclusions i recomanacions:

"III.-CONCLUSIONS

Primera.- En relació a la fiscalització plena posterior de les propostes de gestió tributària es constata una limitació als efectes de les resolucions, en la majoria dels casos no imputables a l'Organisme, a l'hora que s'ha constatat discrepàncies en relació a les propostes fetes en tant que en algunes d'elles no s'abasten tots els exercicis respecte dels quals es podia realitzar la liquidació. En quant al tractament i sistematització de la informació, la manca d'uns procediments mecanitzats no ajuda a resoldre les incidències esmentades.

Segona.- En relació a la fiscalització plena posterior de les propostes de baixa derivades dels expedients de recaptació executiva, s'ha constatat discrepàncies en relació al motiu de data dels expedients, majoritàriament per considerar que ho havien de ser per baixa de gestió, i en molt

menor quantia per motiu de prescripció. També s'ha constatat una dilació important en la realització de tràmits de recaptació executiva, concentrant-se la majoria d'ells durant els exercicis 2000 i 2001, i bàsicament per actuacions realitzades de forma centralitzada, aquesta dilació ha tingut transcendència en l'execució de béns i en les possibles derivacions de responsabilitat.

Tercer.- Els comptes presentats reflecteixen l'activitat recaptadora, tant en període voluntari com executiu, realitzada per l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida, respecte els tributs que gestiona i que tenen cedida la seva recaptació a la Diputació. Del resultat dels comptes es desprèn uns nivells de recaptació similars als dels exercicis anteriors.

Quarta.- De l'anàlisi de la gestió recaptadora en voluntària es desprèn una bona gestió, encara que es considera que cal incidir més en tots els procediments que de forma directa i indirecta hi intervenen, com és el cas de la depuració de padrons i la ràpida tramitació de les resolucions que es generen per gestió tributària.

Cinquena.- Respecte la recaptació executiva, es constata un retard en els efectes de les providències de constrenyiment, si bé s'ha de posar de manifest el bon funcionament dels embargaments de comptes a través del quadern 63 del CSB, encara que cal incidir més en la disminució de terminis d'inici del procediment executiu. Pel que es refereix als procediments recaptadors en els que intervenen de forma directa les oficines territorials s'evidencia una lentitud en els mateixos.

IV.-RECOMANACIONS

Primera.- Cal disposar d'un sistema estructurat de tractament de la informació que permeti evitar les disfuncions posades de manifest en l'àmbit de la gestió tributària, la qual ha d'estar suportada per un sistema informàtic.

Segona.- És necessari que hi hagi una major interrelació entre el tractament de la informació per part de les oficines territorials i la seva transcendència en la gestió tributària.

Tercera.- Es necessari que les actuacions en la gestió recaptadora, en tots els àmbits, es facin de forma immediata, havent-se d'incrementar l'efectivitat dels procediments recaptadors per tal d'aconseguir que la tramitació d'un expedient en executiva, incloent-hi, en el seu cas, l'execució de béns, es realitzi dins del termini de vigència del deute, tenint en compte les possibles derivacions de responsabilitat. Alhora que cal disposar de mecanismes que impulsin la recaptació executiva, centralitzant procediments si és possible.

Quarta.- Cal incidir en la gestió recaptadora de les oficines territorials, tant des del punt de vista d'organització, com de funcions, havent-se de realitzar seguiments periòdics de la seva activitat.

Cinquena.- Cal establir un major control en determinats procediments informàtics per tal d'evitar incidències posteriors en la tramitació dels ingressos que poden comportar que part d'aquests esdevinguin indeguts o excessius, especialment quan es procedeix al seu cobrament per embargament.”

1.2.2.2. Informe del director

En el mes de març de 2002, es va nomenar un nou director per a millorar el control de l'Organisme, ateses les deficiències detectades i especificades en l'informe de la Sindicatura. El maig de 2002, el nou director va presentar un *Informe-proposta de canvis, reestructuració i nova organització, orgànica i funcional de l'organisme*.

La síntesi de les modificacions proposades pel director, en l'informe esmentat, es resumeixen a continuació:

“A) Nova denominació de l'Organisme i canvis en la seva estructura funcional

- L'Organisme es passarà a denominar “Organisme Autònom de Gestió de Tributs”
- Creació de la Intervenció delegada
- Utilització de comptes bancaris exclusius i independents, propis de l'Organisme, amb compte general igualment particular
- Direcció única de l'Organisme en el nou organigrama
- Noves competències del Director en les següents matèries:
 - a) Elaboració del pressupost, liquidació i compte general, amb les prescripcions normatives de l'Interventor delegat.
 - b) Adoptar disposicions de règim intern per al funcionament de l'Organisme i exercir el control del personal.
 - c) Aprovar i autoritzar la despesa i adjudicar contractes menors segons el detall que s'assenyala en el capítol destinat a la Direcció
 - d) Proposar el nomenament i remoció dels càrrecs de comandament.
 - e) Nomenar el personal interí, contractar el laboral i el desenvolupament provisional de càrrecs en funcions.
 - f) Expedients de sancions al personal d'acord amb el que es diu en el capítol dedicat a la Direcció.
 - g) Dictar tots els actes administratius que emanen de l'exercici de les funcions de gestió, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic.
 - h) Autoritzar les transferències de fons des dels comptes de l'Organisme a les entitats delegants

- i) Autoritzar i donar conformitat, si s'escau, als informes i als comunicats dirigits als Ajuntaments i altres entitats.
 - j) Reconèixer les obligacions i ordenar els pagaments.
 - k) L'obertura i cancel·lació de tota mena de comptes corrents.
 - l) Aprovar les despeses segons el que s'assenyala en el capítol dedicat a la Direcció.
- Creació de quatre Àrees Tècniques adjuntes a Direcció: Gestió/ Inspecció, Recaptació, Recursos Humans i Informàtica, amb el nomenament dels quatre Caps per part del president de l'Organisme a proposta de la Direcció.
 - Creació d'una Unitat de Comandament de primer nivell de l'Organisme.

B) Elaboració d'un Reglament Orgànic i Funcional de l'Organisme (ROF)

- Adaptació dels Estatuts de l'Organisme a les noves competències de la Direcció i a la resta de canvis organitzatius i competencials.
- Correcció, així mateix, de l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació de l'Organisme.
- Tipificació en el nou ROF de les funcions de les noves Àrees Tècniques i de la Unitat de Comandament.

C) Noves àrees tècniques de l'Organisme

- Àrea Tècnica de Gestió/Inspecció
 - a) Assistència directa a la Direcció en totes les tasques de canvis, modificacions i reformes.
 - b) Elaboració dels plans anuals d'inspecció tributària.
 - c) Elaboració de la Carta de Serveis i de la Guia de Procediments.
 - d) Organització, disseny i formació de la Unitat d'Atenció al Contribuent
 - e) Planificació i organització dels treballs dirigits a la implantació de l'autoliquidació assistida dels tributs.
 - f) Planificació i organització dels treballs dirigits a la implantació de les noves prestacions de l'Organisme.
- Àrea Tècnica de Recaptació
 - a) Planificació i organització amb estreta col·laboració amb l'Àrea d'Informàtica, del disseny dels programes d'informació al contribuent en tot allò que fa referència als períodes de pagament dels tributs.
 - b) Disseny, conjuntament també amb Àrea d'Informàtica, de la instal·lació de tota la sèrie de vies telemàtiques per a la domiciliació bancària dels rebuts i liquidacions.
 - c) Cura de la instal·lació del servei telefònic gratuït d'atenció al contribuent.
 - d) Responsable de la comunicació fluïda entre els àmbits de gestió tributària i recaptació de l'Organisme.

- Àrea Tècnica de Recursos Humans
 - a) Gestió administrativa de les relacions laborals.
 - b) Control horari de la jornada de treball.
 - c) Regulació període de vacances, permisos i altres incidències que suposin absències, totals o parcials de la jornada, del lloc de treball.
 - d) Aplicació del complement de productivitat.
 - e) Establiment del sistema d'avaluació del rendiment.
 - f) Atorgar a l'Organisme naturalesa de funció pública pròpia.
- Àrea Tècnica d'Informàtica
 - a) Programa únic, específic i propi de l'Organisme, incloses les Oficines Territorials.
 - b) Assignació individual, amb identificació de l'usuari, dels expedients.
 - c) Control de l'expedient des del seu inici.
 - d) Funcions específiques de control d'accés únic per part de la Direcció.
 - e) Impossibilitat de modificar la naturalesa de l'acte administratiu un cop l'expedient ha estat ultimat.
 - f) Periodificació de les diferents fases del procés integrat del tribut, per tal d'evitar les prescripcions. En aquesta periodificació s'inclourà també el temps de resolució dels recursos.

D) Plantilla

- Els criteris de tecnificació i professionalització impulsaran la composició del personal de l'Organisme.
- Creació d'un Sistema d'Informació Geogràfica (GIS), amb les dos vessants alfanumèrica i gràfica, la qual cosa comporta la creació d'una plaça de Cap del GIS i tres places de Tècnic Mig de manteniment de l'IBI.
- Creació de dues places de Tècnic Mig Informàtic per completar, amb el Cap, l'Àrea Tècnica d'Informàtica.
- Estructuració de la plantilla en Serveis, Seccions i Negociats.
- Creació de les places esmentades en el capítol corresponent.
- Convocatòria immediata dels concursos per accedir a la categoria de funcionaris, els de promoció interna i resta d'aspectes que en matèria de provisió de llocs de treball restin pendents.
- Convocatòria dels Caps d'Oficina Territorials.
- Impulsar la promoció interna i la formació del personal en el sí de l'Organisme.
- Intensificació del diàleg amb els representants sindicals amb l'objectiu d'aconseguir polítiques de consens.

E) Noves prestacions de l'Organisme

- Informació territorial alfanumèrica i gràfica, amb la confecció de plànols temàtics, als Ajuntaments delegants.
- Gestió de la liquidació definitiva de l'ICIO.

- Gestió censal de l'IAE, un cop hi hagi coneixement suficient sobre l'abast de la seva reforma.
- Gestió de multes.

F) Convenis

- Signatura de Convenis de col·laboració.
 - a) En matèria de gestió cadastral amb la Direcció General del Cadastre.
 - b) Delegació de gestió censal de l'IAE per part de la Secretaria d'Estat d'Hisenda, a través de l'Agència Tributària de Lleida.
 - c) Amb el Col·legi de Notaris, pel que fa al contingut de les transmissions de les finques de naturalesa urbana.
 - d) Amb el Col·legi de Registradors de la Propietat, en el referent a les anotacions marginals de les finques de naturalesa urbana i rústica. S'intentarà també iniciar un procés de col·laboració que permeti relacionar la referència cadastral amb les dades de número de finca, foli i llibre del Registre.
 - e) Amb la Prefectura Provincial de Trànsit en el relatiu a la tramesa, via Organisme, de les baixes i variació del titular dels vehicles.”

Cal fer esment del fet que el director va presentar la seva dimissió el 4 de novembre del 2002, perquè les seves propostes no van obtenir l'autorització necessària per a portar-se a terme.

1.2.2.3. Revisió del control intern

Per a la realització de la fiscalització, s'ha analitzat el control intern, establert per l'Organisme, per tal de garantir que la gestió de tributs es realitzi d'acord amb la normativa vigent i es maximitzi el cobrament dels tributs delegats.

En la revisió efectuada, s'han observat una sèrie de mancances en els procediments de control intern de l'Organisme, que podrien ocasionar incidències en la seva gestió, les quals s'han detallat en cadascun dels apartats corresponents.

No obstant això, cal destacar la manca d'autonomia de funcionament de l'Organisme "autònom", atès que les decisions i càrrecs (tresorer, interventor, cap d'informàtica, ...) depenen directament de la Diputació de Lleida, i fins i tot, en el funcionament de la seva tresoreria s'observa manca de descentralització funcional.

Tot això qüestiona la necessitat d'autonomia de l'Organisme. És a dir, si la Diputació considera necessari mantenir la seva direcció, seria més apropiat utilitzar la forma jurídica de "servei" de la mateixa Diputació. Per contra, si es considera necessari mantenir l'autonomia, s'ha de constituir l'estructura, or-

ganització i funcionament descentralitzat, amb coherència amb la seva organització jurídica.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. COMPTES DE RECAPTACIÓ

A continuació, es presenta el quadre resum dels comptes de recaptació dels exercicis 2000 i 2001, junt amb un agregat, per cada concepte, dels dos anys fiscalitzats.

	2000	2001	Total
Saldo inicial	3.198.847.664	1.976.508.544	5.175.356.208
Drets contrets	7.261.218.001	7.839.380.591	15.100.598.592
Drets anul·lats	160.109.473	231.931.948	392.041.421
Insolvències	1.282.475.511	214.124.612	1.496.600.123
Prescripcions	7.900.622	9.593.964	17.494.586
Recaptació bruta	7.033.071.515	7.470.584.274	14.503.655.789
Drets pendents	1.976.508.544	1.889.654.337	3.866.162.881
Suspensions	292.207.020	305.252.841	597.459.861
Liquidacions no notificades	43.287.465	35.370.390	78.657.855
Pendent recaptar	1.641.014.059	1.549.031.106	3.190.045.165

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En els apartats següents del present informe, s'analitza cadascun dels comptes de recaptació, detallats en el quadre anterior.

Adicionalment, també s'analitzen els comptes d'efectiu; es fa una anàlisi dels recursos presentats sobre la matèria i, finalment, es revisen els expedients de responsabilitat comptable imputables a personal de recaptació.

2.2. DRETS CONTRETS

2.2.1. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

Es presenten, tot seguit, els drets contrets en els exercicis 2000 i 2001:

Exercici	Drets contrets	% Variació
2000	7.261.218.001	(31,50)
2001	7.839.380.591	7,96
Total	15.100.598.592	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'OAGRTL.

En aquest quadre, s'observa la variació negativa del 31,5% de l'exercici 1999 al 2000 ocasionada perquè l'OAGRTL, l'any 2000, deixa de tenir la competència en la recaptació en voluntària i en executiva dels deutes de l'Ajuntament de Lleida. Si no considerem l'Ajuntament de Lleida en l'exercici 1999, els drets contrets de l'any 2000 augmenten, respecte a l'any anterior, en un 11%.

En l'exercici 2001, s'observa un creixement dels drets reconeguts del 7,96% respecte a l'exercici anterior.

2.2.2. Revisió dels procediments de liquidació de drets

L'Organisme contreu drets mitjançant rebuts, liquidacions i autoliquidacions. A continuació, s'examina el procediment emprat en cadascun d'ells, analitzant especialment les liquidacions per rebut, en correspondre al 87% del total de drets liquidats en els exercicis 2000 i 2001.

2.2.2.1. *Delegació per a la prestació de serveis de recaptació de la Diputació de Lleida*

Els ajuntaments poden delegar, d'acord amb la normativa vigent establerta, les competències que es detallen a continuació:

1. Gestió tributària i recaptació de l'Impost sobre béns immobles (IBI) i de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE).
2. Gestió tributària i recaptació de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM).
3. Gestió tributària i recaptació de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU).
4. Recaptació de determinats ingressos de drets públics.
5. Recaptació executiva de tributs, taxes i preus públics i altres ingressos de dret públic.

2.2.2.2. *El padró i la matrícula de l'IBI rústica i urbana, de l'IAE i de l'IVTM*

El padró de l'IBI el confecciona el Centre de Gestió Cadastral, que l'ha de trametre a l'OAGRTL abans de l'1 de març de cada any. La matrícula de l'IAE la forma anualment l'Administració Tributària de l'Estat, que l'ha d'enviar a l'Organisme abans del 15 de març de cada any.

L'OAGRTL informa que no disposa de documentació que acrediti la data en què, ambdues entitats, han fet entrega dels padrons i de les matrícules dels exercicis 2000 i 2001.

2.2.2.3. Tipus de gravamen, coeficients i índex de situació

S'han revisat els tipus de gravamen de l'IBI, els coeficients i l'índex de situació de l'IAE i els coeficients de l'IVTM aplicats per l'OAGRTL per a comprovar que siguin els legalment establerts en forma i termini. S'han observat les següents incidències en el treball realitzat:

- L'article 17.1 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals, estableix que els acords provisionals adoptats per les corporacions locals per l'establiment, supressió i ordenació de tributs, i per la fixació dels elements necessaris per a determinar les respectives quotes tributàries, així com les aprovacions i modificacions de les corresponents ordenances fiscals, s'exposaran al públic durant trenta dies hàbils, dins els quals, els interessats podran examinar l'expedient i presentar les reclamacions que estimin oportunes.

Els ajuntaments de Biosca, en establir el tipus per l'IBI rústica aplicable als exercicis 2000 i 2001; d'Alguaire, en fixar el tipus per l'IBI urbana aplicables als exercicis 2000 i 2001, i d'Albesa, en aprovar una bonificació de l'IVTM per l'exercici 2000, van incomplir el termini establert en el paràgraf anterior.

- L'article 17.4 de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals, estableix que el text íntegre de les ordenances o de les seves modificacions ha de ser publicat en el Butlletí oficial de la província.

L'Ajuntament d'Albesa va modificar el tipus de gravamen per béns de naturalesa rústica per als exercicis 2000 i 2001 i l'Ajuntament de Guissona per a l'exercici 2000, sense que, en cap dels dos casos, s'hagi publicat l'article de l'Ordenança modificat. D'altra banda, l'Ajuntament de Cubells modifica l'índex de l'IAE, per als exercicis 2000 i 2001 i, el de Lladorre, els modifica per a l'any 2001, sense que hagin publicat els articles modificats.

- L'article 16 de la Llei 39/1988 estableix que les ordenances hauran de contenir, entre altres aspectes, el començament de la seva aplicació.

L'Ajuntament d'Alfarràs, en fixar el tipus de gravamen per béns de naturalesa urbana aplicats en els exercicis 2000 i 2001, no acorda en quin exercici entren en vigor, ni tampoc ho fa l'Ajuntament de Lladorre, en fixar el coeficient i els índexs de l'IAE que s'han aplicat en els exercicis 2000 i 2001. L'Organisme manifesta que interpreta la seva aplicació des de l'exercici següent a l'aprovació.

- L'article 17.4 estableix que, els acords definitius, o els provisionals elevats automàticament a definitius, i el text íntegre de les ordenances o de les seves modificacions, hauran de ser publicats en el Butlletí oficial de la província.

No consta l'aprovació definitiva de l'acord i la seva publicació, junt amb el text íntegre de l'Ordenança que regula l'IAE en els Ajuntaments de Bovera per als exercicis 2000 i 2001, de Cervià de les Garrigues per a l'exercici 2000, de Llardecans per a l'exercici 2000 i de Rialp per als exercicis 2000 i 2001.

- L'article 17.2 de la Llei 39/1988 estableix que, les entitats locals publicaran els anuncis d'exposició en el Butlletí de la província.

En l'aprovació provisional de l'IBI rústica de l'Ajuntament de Cervià de les Garrigues no figura l'anunci d'exposició pública.

- L'article 89 de la Llei 39/1988 estableix, per a l'IAE, que la diferència del valor de l'índex atribuït a un carrer, respecte a l'atribuït al d'una categoria superior o inferior, no podrà ser menor de 0,10.

L'Ajuntament de Lladorre aplica per l'exercici 2000 uns índexs del 0,8 i 0,75, havent-hi entre ambdós una diferència de 0,05.

- En el cas de l'IAE, en alguns dels municipis examinats, les ordenances fixen índexs que no s'adeqüen a la Llei 39/1988, ja sigui perquè la població és inferior a 1.000 habitants o perquè la diferència mínima entre carrers és inferior a 0,1, o perquè manca la catalogació de carrers. En aquests casos l'OAGRTL ha aplicat l'índex 1.

D'altra banda, en la fiscalització que la intervenció realitza de la proposta de resolució, relativa a l'aprovació dels padrons fiscals de l'IBI rústica, l'IAE i l'IVTM corresponent a l'exercici 2000, dels municipis que tenen delegada la gestió tributària a la Diputació de Lleida a través de l'OAGRTL, consten les següents incidències:

- Manca l'aprovació definitiva de la modificació de l'ordenança fiscal, relativa a l'IAE, dels Ajuntaments d'Alcoletge, Castellldans, Guimerà i Bossòst.
- Manca la publicació de l'aprovació provisional i l'anunci d'exposició pública de la modificació de l'ordenança fiscal, en els Ajuntaments d'Esterri d'Àneu i Plans de Sió, respecte a l'IBI rústica i de l'Ajuntament de Solsona pel que fa a l'IAE.
- En el cas de l'Ajuntament de Solsona per a l'IBI rústica, en la publicació en el Butlletí Oficial de la Província, no s'explicita si es tracta d'una aprovació provisional o definitiva i no es publica l'anunci d'exposició pública.

Són nombroses les mancances relatives al compliment dels requisits previstos en la Llei 39/1988, referents a l'aprovació i modificació de les ordenances fiscals i, atesa la seva transcendència en fixar la quota tributària, recomanem una acurada comprovació d'aquests requisits, així com una notificació de les deficiències als ajuntaments.

L'OAGRTL és conscient de les mancances en la tramitació, per part dels ajuntaments, de la modificació de les ordenances fiscals, reguladores dels impostos de caràcter obligatori; és per això que, des de l'any 1996 fins a l'actualitat, tramet als ajuntaments, anualment, unes cartes recordant-los els tràmits i terminis que han de seguir en cas que vulguin modificar l'ordenança fiscal.

2.2.2.4. Els padrons i les matrícules

A continuació, es posen de manifest les principals incidències observades en la revisió dels padrons d'IBI urbana, d'IBI rústica, de l'IVTM i de la matrícula de l'IAE.

a) IBI urbana i rústica

De la revisió efectuada del padró de l'IBI urbana de quinze ajuntaments, i del d'IBI rústica, de catorze ajuntaments, dels anys 2000 i 2001, s'han observat els punts següents:

- No figura el DNI de determinats subjectes passius o és incorrecte.
- En alguns casos la identificació del subjecte passiu es fa amb la indicació "desconegut".
- Hi ha subjectes passius sense domicili fiscal o amb domicili fiscal incorrecte, ja sigui perquè es desconeix, o és erroni el nom del carrer, o, perquè manca el número del domicili.
- No consta, o és incorrecte, el nom o el número de la via del domicili de l'objecte tributari.
- En el cas d'IBI rústica, hi ha béns, sense valor cadastral, que figuren en el padró com a exempts, quan, en certs casos, és aquest element el que determina l'exempció.

Aquestes incidències queden sintetitzades en els quadres següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 5/2003-E

Quadre resum incidències IBI urbana

Ajuntament	Nombre de subjectes passius	Subjecte passiu				Objecte tributari	
		Sub. passius sense DNI o incorrecte	Subjecte passiu desconegut	Manca o és incorrecte el carrer del domicili fiscal	Manca el número del domicili fiscal	Manca o és incorrecte el carrer del domicili	Manca el número del domicili
Exercici 2000							
Balaguer	8.678	120	9	17	484	0	1.022
Mollerussa	6.586	146	0	31	219	48	143
Tàrraga	7.747	587	15	12	654	11	1.205
Bassella	386	5	3	6	52	0	0
Tuixén	289	21	0	3	9	0	0
Lladorre	356	70	5	1	148	0	4
Llobera	64	16	0	0	52	0	64
Peramola	464	6	0	104	20	0	3
Pinell de Solsonès	138	23	1	2	96	2	111
Pinós	165	44	1	7	140	0	162
La Vansa i Fórnols	410	89	2	2	70	0	0
Vielha i Mijaran	6.543	1396	12	41	563	0	442
Maials	1.449	366	61	34	54	3	38
Alguaire	2.008	280	19	7	154	10	56
Alfarràs	1.926	64	5	5	174	12	566
Total 2000	37.209	3.233	133	272	2.889	86	3.816
Exercici 2001							
Balaguer	8.887	110	10	15	602	0	1.029
Mollerussa	6.682	125	0	27	388	47	180
Tàrraga	7.898	535	16	9	788	11	1.218
Bassella	370	5	3	6	52	0	0
Tuixén	293	20	0	2	12	0	0
Lladorre	366	65	5	1	150	0	14
Llobera	64	13	0	0	52	0	64
Peramola	465	5	0	102	25	0	3
Pinell de Solsonès	138	21	1	1	97	2	111
Pinós	166	41	1	7	145	0	163
La Vansa i Fórnols	413	87	2	1	84	0	2
Vielha i Mijaran	6.826	1.244	38	9	613	0	317
Maials	1.446	353	61	23	59	3	38
Alguaire	2.021	245	19	5	184	10	62
Alfarràs	1.970	54	4	5	196	12	568
Total 2001	38.005	2.923	160	213	3.447	85	3.769

Font: Elaboració pròpia.

Quadre resum incidències IBI rústica

Ajuntament	Nombre de subjectes passius	Subjecte passiu			
		Sub. passius sense DNI o incorrecte	Subjecte passiu desconegut	Manca o és incorrecte el carrer del domicili fiscal	Manca el número del domicili fiscal
Exercici 2000					
Balaguer	1.388	126	2	27	245
Mollerussa	295	27	1	12	33
Tàrraga	1.534	249	3	164	305
Agramunt	1.154	73	0	42	245
Albesa	921	197	3	52	213
Biosca	182	26	2	20	84
Bovera	444	169	2	153	171
Cervià de les Garrigues	627	110	0	100	126
Cubells	475	85	1	62	162
Guissona	396	90	3	118	158
Lladorre	155	122	1	1	131
Llardecans	732	169	2	120	154
Les Oluges	225	26	1	4	102
Rialp	284	213	1	0	235
Total 2000	8.812	1.682	22	875	2.364
Exercici 2001					
Balaguer	1.387	124	2	28	240
Mollerussa	290	21	1	9	32
Tàrraga	1.545	232	2	156	301
Agramunt	1.155	67	0	40	246
Albesa	930	180	2	46	204
Biosca	183	24	2	18	83
Bovera	441	164	2	150	169
Cervià de les Garrigues	629	108	0	98	124
Cubells	477	81	2	58	161
Guissona	395	86	3	109	152
Lladorre	156	117	1	1	131
Llardecans	734	156	1	113	142
Les Oluges	228	26	1	2	100
Rialp	287	208	1	0	229
Total 2001	8.837	1.594	20	828	2.314

Font: Elaboració pròpia.

b) IAE

Del resultat de la revisió del padró de l'IAE dels anys 2000 i 2001, de quinze ajuntaments, cal destacar els punts detallats a continuació:

- Hi ha subjectes passius sense domicili fiscal, o amb domicili fiscal incorrecte, ja sigui perquè es desconeix o és erroni el nom del carrer, o, perquè manca el número del domicili.
- No consta, o és incorrecte, el nom del carrer o el número de la via on s'exerceix l'activitat gravada; si s'hagués aprovat un índex de situació, aquesta omisió el converteix en inaplicable.

No obstant això, cal esmentar que, en certs casos, és possible que s'exerceixi una activitat sense domicili determinat.

Aquestes incidències es resumeixen en el quadre següent:

Quadre resum incidències IAE

Ajuntament	Nombre de subjectes passius	Subjecte passiu		Domicili de l'activitat	
		Manca o és incorrecte el carrer del domicili fiscal	Manca el número del domicili fiscal	Manca o és incorrecte el carrer del domicili fiscal	Manca el número del domicili fiscal
Exercici 2000					
Balaguer	1.346	2	94	394	537
Mollerussa	1.253	0	108	301	470
Tàrraga	1.513	3	207	381	627
Agramunt	461	0	116	136	222
Albesa	101	0	30	43	69
Biosca	11	0	5	6	8
Bovera	30	0	3	3	6
Cervià de les Garrigues	55	0	4	21	25
Ciutadilla	8	0	3	6	8
Cubells	29	0	12	13	21
Guissona	281	0	24	98	135
Lladorre	23	0	21	4	21
Llardecans	51	0	3	19	28
Les Oluges	10	0	5	6	8
Rialp	87	0	10	30	46
Total 2000	5.259	5	645	1.461	2.231
Exercici 2001					
Balaguer	1.381	2	91	401	557
Mollerussa	1.280	0	102	320	481
Tàrraga	1.530	2	211	398	653
Agramunt	498	0	121	152	247
Albesa	106	0	28	47	73
Biosca	11	0	5	6	8
Bovera	29	0	3	3	6
Cervià de les Garrigues	54	0	4	22	27
Ciutadilla	20	0	4	7	10
Cubells	33	0	15	14	24
Guissona	329	0	27	112	156
Lladorre	25	0	22	5	23
Llardecans	30	0	1	21	30
Les Oluges	7	0	4	6	7
Rialp	93	0	12	33	50
Total 2001	5.426	4	650	1.547	2.352

Font: Elaboració pròpia.

c) IVTM

S'ha revisat el padró de l'IVTM, dels exercicis 2000 i 2001, dels municipis de Mollerussa, Albesa, Almatret, Coll de Nargó, Prullans i Pobla de Segur, i s'han detectat les següents mancances:

- Falta el DNI d'alguns subjectes passius, en tots els municipis analitzats per mostra.
- En tots els municipis revisats manca la coma entre els diferents números que indiquen la potència.

- Manca la descripció d'alguns vehicles en el padró de l'Ajuntament d'Albesa.

d) Efectes d'aquestes mancances

La manca de domicili fiscal implica datar el rebut per defectuós.

La manca o defecte en el DNI implica que no es pot fer cap tipus d'embargament en el procediment recaptatori.

La competència per a modificar les dades dels padrons de l'IBI urbana i rústica, correspon al Centre de Gestió Cadastral, però l'OAGRTL, a conseqüència de la gestió tributària que realitza, coneix canvis de dades dels titulars o errors en els padrons, dels quals informa el Centre de Gestió Cadastral.

L'Agència Tributària té la competència per a modificar la matrícula de l'IAE. Les errades, o canvis en la base de dades, són notificats a l'Agència pel mateix contribuent.

En el cas de l'IVTM, atès que aquests municipis tenen delegada la gestió de l'impost a l'OAGRTL, correspon a l'Organisme depurar el padró.

2.2.2.5. Procediment dels drets contrets per liquidacions d'ingrés directe

La gestió de les liquidacions d'ingrés directe ve donada pels actes de gestió tributària dels diferents tributs, respecte dels quals l'Organisme té delegada la gestió, tenint especial significació les altes a l'IAE i, en el cas de l'IBI, les variacions cadastrals que suposin alta de finca nova i les que suposen, únicament, una variació que comporti una liquidació superior a la realitzada anteriorment.

En aquesta gestió, s'han observat certs retards en la tramitació de les corresponents propostes de liquidació.

Concretament, el nombre d'alteracions jurídiques i de valor cadastral trameses pel Centre de Gestió Cadastral, que podrien tenir efectes tributaris i que no han estat revisades per l'OAGRTL, és de 27.402 l'any 2000 i de 61.383 l'any 2001.

Cal dir que, alguns d'aquests moviments, com les modificacions de nom o NIF, no comporten cap tipus de liquidació tributària.

2.2.2.6. *Procediment dels drets contrets per autoliquidacions*

Les autoliquidacions corresponen a les altes de l'Impost de Circulació de vehicles.

Durant l'any 2000, la gestió es va dur a terme mitjançant una aplicació informàtica, que l'Organisme va facilitar a les diferents gestories, perquè emetessin directament les autoliquidacions. Es van produir algunes duplicitats de número d'autoliquidació i retards en l'aplicació comptable dels ingressos rebuts.

A partir de l'1 de gener de 2001, es va modificar l'aplicació informàtica que va passar a funcionar per Internet, amb l'objectiu de solucionar les deficiències anteriors. S'ha evidenciat, però, alguna errada en la definició de l'objecte tributari.

2.2.3. Revisió de decrets

2.2.3.1. *Exempcions*

En relació al concepte d'exempcions, s'ha fet una revisió de disset expedients, corresponents a l'exercici 2000, i set de l'exercici 2001.

Aquestes exempcions s'han concedit en aplicació de la normativa recollida a la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals i a la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.

Els tributs afectats, per la concessió d'exempcions, han estat l'IAE, l'IBI urbana i rústica i l'IVTM dels exercicis 1992 a 2001.

Exercici 2000

D'aquest exercici, s'ha efectuat la revisió de disset resolucions, nou corresponents a concessió d'exempcions, i vuit a anul·lacions d'exempcions d'IBI urbana, que afectaven a finques a les quals no els corresponia. Aquestes finques gaudien, de forma improcedent, d'exempcions amb efectes de 1997 fins a l'exercici 2000.

En relació als nou decrets esmentats anteriorment, en tres d'ells, no existeix reflex de les quotes tributàries objecte d'exempció i, en els sis restants, l'import total de les corresponents quotes és de 342.500 PTA. S'han datat definitivament valors pendents, per un import total de 257.991 PTA i s'han retornat ingressos per quotes exemptes cobrades, per un import de 103.560 PTA.

Els vuit decrets d'anul·lacions, en què no hi consten expedients, són decrets derivats de la realització de tasques d'ofici, com pot ser el manteniment del padró d'IBI urbana.

Segons manifesta l'Organisme, aquestes tasques de manteniment es produeixen quan es detecta un canvi de titularitat d'un ajuntament a un altre i s'aixeca l'exempció que tenia atorgada l'ajuntament, o bé, quan es revisen els padrons i es detecten exempcions atorgades erròniament.

En relació a l'execució, s'ha observat que de la mostra dels disset revisats, sis decrets s'han executat i, en onze, no s'ha pogut validar la seva execució, en estar els expedients incomplets.

Exercici 2001

En relació a aquest exercici, s'han revisat set decrets d'exempcions, sent l'import total de liquidacions emeses que van ser objecte d'exempció de 3.932.296 PTA; es van anul·lar liquidacions, per un import total de 3.809.181 PTA i es van datar definitivament valors pendents, per un import de 123.115 PTA.

Un dels decrets revisats afecta a una finca urbana de la Generalitat de Catalunya. A una part d'aquesta finca se li va concedir l'exempció tributària de l'IBI urbana dels exercicis 1992 a 1999, per estar destinada a serveis educatius. En l'altra part de la finca, ocupada per una residència de temps lliure, es van fer anul·lacions de liquidacions pendents dels exercicis de 1996 a 1999, per correcció dels valors cadastrals, i es van emetre liquidacions complementàries, amb valors cadastrals correctes, les quals van passar posteriorment a executiva, per un import de 3.463.213 PTA.

En relació als decrets revisats, l'import total d'ingressos a retornar va ser de 254.896 PTA, i s'ha verificat la devolució i compensació d'un import de 222.975 PTA.

De la mostra revisada, se'n desprèn que s'han executat tres decrets, i dels altres tres, per manca de documents acreditatius, no s'ha pogut validar la seva execució. No obstant això, pel fet d'acreditar-se determinades actuacions, es pot concloure que ha existit una execució parcial.

De la revisió efectuada, s'observa la necessitat de comprovar acuradament totes les exempcions que figuren en els padrons, per tal de depurar el seu contingut, ja que s'ha comprovat, en el padró corresponent a l'exercici 2000, la inclusió de determinats valors que consten com a exempts, sense ser d'aplicació l'article 64 de la Llei 39/1998, reguladora de les hisendes locals.

Per concloure, cal esmentar que les exempcions no es reflecteixen en comptabilitat, ja que en aquesta, únicament, s'assenta el càrrec, és a dir, l'import del deute en el qual, d'acord amb l'article 58 de la LGT, ja no hi formen part les exempcions.

2.2.3.2. Bonificacions

S'han analitzat les bonificacions concedides en els exercicis 2000 i 2001, aplicables als habitatges de protecció oficial, d'acord amb la Llei 37/1992, reguladora de l'IVA i la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals; les previstes a l'article 74 de l'esmentada Llei 39/1988; les bonificacions regulades a la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals administratives i d'ordre social, i les previstes per als vehicles de més de 25 anys.

Com a consideracions a tenir en compte, cal destacar que els beneficis fiscals tenen caràcter pregat; és a dir, que perquè les corresponents bonificacions siguin concedides el subjecte passiu ho ha de sol·licitar i documentar.

En tots els expedients revisats s'ha aportat la preceptiva documentació, que justifica la sol·licitud de la concessió de les corresponents bonificacions.

Per últim, cal assenyalar que les bonificacions per tots els conceptes, no figuren en comptabilitat pel fet que en aquesta únicament es fa l'assentament del càrrec, és a dir, l'import del deute del qual, d'acord amb l'article 58 de la LGT, ja no formen part les bonificacions.

De les dades revisades de l'exercici 2000, es desprèn que es va efectuar emissió de rebuts i de liquidacions, que comprenen els exercicis de 1994 a 2000, ometent l'aplicació de les bonificacions corresponents, per un import total de 4.983.830 PTA, i que les liquidacions correctes, aplicant els percentatges concedits, van ser d'un import total de 2.627.395 PTA. Segons els corresponents decrets, esqueia retornar els ingressos cobrats de més, per un import total de 1.514.854 PTA, mentre que constaven ingressos retornats per un total de 970.981 PTA.

En relació a l'executivitat dels decrets analitzats, d'un total de trenta set se n'han executat setze i dinou han estat executats parcialment. En aquest cas, la manca d'execució total es basa en el fet que, en una gran part, no s'ha efectuat l'emissió de noves liquidacions amb els valors correctes. L'Organisme manifesta al respecte que no les emet per economia processal.

Per últim, existeixen dos supòsits que es poden considerar no executats. En el cas d'un d'ells, la nova liquidació amb el valor correcte, es va datar en l'exercici 2001 i, en l'altre cas, no s'ha executat el contingut del decret.

De la revisió de l'exercici 2001 es desprèn que les bonificacions concedides s'han aplicat sobre quotes d'IAE, d'IBI urbana i d'IVTM, corresponents a diferents exercicis amb un abast del 1994 a 2001.

L'import total de les liquidacions efectuades inicialment és de 1.570.646 PTA. L'import correcte, aplicant les corresponents bonificacions, seria de 1.312.647 PTA.

Segons la documentació aportada en els expedients, l'import total a retornar era de 178.923 PTA, i s'han retornat 128.113 PTA.

No s'han expedit noves liquidacions, a excepció d'un supòsit corresponent a l'exercici 2001, per un import de 7.524 PTA.

En relació a l'executivitat dels decrets, d'un total de divuit expedients revisats, catorze s'han executat, un s'ha executat parcialment i en tres no consta la seva execució, per tant, es pot considerar que el grau de compliment ha estat alt.

2.2.3.3. *Revisió de decrets d'aprovació i emissió de liquidacions*

En aquest apartat s'ha fet una revisió dels decrets relatius a aprovacions de liquidacions d'ingrés directe, emissió de noves liquidacions, entre altres, per errors materials en liquidacions inicialment emeses i, també, propostes de liquidació derivades d'actes d'inspecció que han estat elevades a definitives.

També s'ha verificat l'executivitat dels esmentats decrets a fi i efecte de comprovar si s'han practicat les liquidacions a què fan referència els esmentats decrets, tenint en compte per una banda, el que estableix l'article 57.1 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, sobre la regla general quant a l'eficàcia dels actes administratius i, per altra banda, en el cas d'actes administratius que puguin comportar el dret a liquidar de valors d'un determinat exercici, s'executin aquests per tal d'evitar possibles prescripcions del dret a liquidar dins el període reglamentàriament establert.

A continuació es presenta un quadre resum de la mostra verificada corresponent als dos exercicis fiscalitzats.

Exercici 2000

Núm. exped.	Concepte	Motiu	Impost	Exercicis	Import liquidació	Nombre de decrets	
						Executats	No executats
33	Aprovació liquidacions	Ingrés directe	IBI urbana, IBI rústica, IAE	1993 a 2000	129.790.326	(*) 28	5
2	Aprovació liquidacions	Definitives	IAE	1997 a 2000	608.816	2	
1	Aprovació liquidacions	Provisional	IAE	2000	124.560	1	
1	Emissió noves liquidacions	Error elements tributaris	IAE	1998 i 1999	59.460	1	
Total					130.583.162	32	5

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(*): En 22 expedients les liquidacions corresponents han estat notificades en l'exercici 2001.

Exercici 2001

Núm. exped.	Concepte	Motiu	Impost	Exercicis	Import liquidació	Nombre de decrets	
						Executats	No executats
1	Aprovació liquidacions	Definitiva (acta disconformitat)	IAE	1996 a 1998	223.153	(*) 1	
11	Aprovació liquidacions	Ingrés directe	IBI urbana, IBI rústica, IAE	1994 a 2000	28.186.448	(**) 1	10
6	Liquidacions complementàries	Error grup tarifa		2000 a 2001	35.145	6	
2	Emissió liquidacions	Errada titularitat	IBI urbana, IBI rústica, IAE	1998 a 2000	365.289		2
2	Liquidacions	Elevació a definitives autoliquidacions d'altres	IVTM	2001	7.388.415	2	
Total					36.198.450	10	12

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(*): Notificació el febrer de 2002.

(**): Notificació a una empresa de les noves liquidacions aplicant bonificació, datades en finalitzar el període del pagament en voluntària. Inclou un import de 695.372 PTA en concepte d'IAE en els exercicis 1994 a 1996.

De les dades anteriors es desprèn que en l'exercici 2000 l'import total de les liquidacions aprovades i emeses va ser de 130.583.162 PTA. D'aquest import, 129.790.326 PTA corresponen a l'aprovació de liquidacions d'ingrés directe.

En relació a les esmentades liquidacions, s'ha observat que la majoria d'emissions d'aquestes s'han produït en els mesos de novembre i desembre de l'exercici 2000. En una gran part, la data de generació de les liquidacions ha estat posterior a la data efectiva de la seva realització. Cal tenir en compte que la data de generació d'una liquidació d'ingrés directe ha de coincidir amb la data efectiva i real de la seva realització.

Gran part d'aquestes liquidacions d'ingrés directe corresponen a valors que han comportat l'emissió de noves liquidacions, amb efectes de l'exercici 1997 i anteriors, que deriven de resolucions del cadastre trameses a l'Organisme, durant els exercicis 1998, 1999 i principis del 2000. Les esmentades liquidacions han estat notificades amb posterioritat al 31 de desembre del 2000. La generació i notificació s'havia d'haver realitzat dins l'exercici de 2000, als efectes d'evitar possibles prescripcions.

Per últim, també cal assenyalar que la data de diverses liquidacions és posterior a la seva inclusió en la corresponent relació i, també, presenten una data posterior a la seva aprovació.

Quant a l'execució dels decrets revisats en l'exercici 2000, d'un total de trenta-set se n'han executat trenta-dos. No obstant això, d'aquests, en el cas de vint-i-dos decrets, les corresponents liquidacions no han estat tramitades oportunament, ja que han estat notificades amb posterioritat a l'exercici en què es van generar.

En l'exercici 2001, l'import total de les diferents liquidacions aprovades ha estat de 36.198.450 PTA.

En relació a les liquidacions d'ingrés directe, per import de 28.186.448 PTA, s'ha observat que en l'emissió de noves liquidacions existeix retard en la tramitació de les corresponents propostes de liquidació. El que s'ha esmentat anteriorment, relatiu a l'exercici 2000, és d'aplicació, també, a aquest exercici, ja que tenint en compte que alguns valors produeixen efectes des d'exercicis anteriors, no gestionar adequadament, dins de termini, les liquidacions corresponents, pot derivar en una possible prescripció del dret a liquidar.

No consta la notificació de les liquidacions esmentades anteriorment. Per tant, tenint en compte l'any dels deutes, poden derivar en presumptes prescripcions.

Dins aquest grup, en un expedient consta que es va fer l'emissió de noves liquidacions aplicant bonificacions sobre liquidacions d'IAE, dels exercicis de 1994 a 1996. Un cop notificades, aquestes van ser datades en el mes següent en què acabava el període de pagament en voluntària.

En relació a l'execució del total de decrets formalitzats en l'exercici 2001, els quals s'han verificat, consta que d'un total de vint-i-dos decrets se n'han executat deu, de la resta no se n'ha pogut validar l'execució. D'aquests decrets, deu són els relatius a liquidacions d'ingrés directe.

2.3. DRETS ANUL·LATS PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS**2.3.1. Concepte de drets anul·lats**

L'administració anul·la una liquidació quan ha estat erròniament expedida.

2.3.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

El quadre següent presenta els drets anul·lats en els exercicis 2000 i 2001.

Exercici	Drets anul·lats	% Variació
2000	160.109.473	(42,98)
2001	231.931.948	44,86
Total	392.041.421	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'OAGRTL.

Els drets anul·lats van disminuir l'any 2000 a conseqüència, bàsicament, de la pèrdua de la gestió dels deutes de l'Ajuntament de Lleida. Si exclouem de les dades de l'exercici 1999 els drets anul·lats que corresponen a l'oficina de Lleida capital per import de 123 MPTA, els drets anul·lats de l'any 2000 s'incrementen en un 1,3% respecte de l'any anterior.

Destaca el notable increment que els drets anul·lats experimenten l'any 2001 respecte de l'exercici anterior.

De l'anàlisi realitzada hem observat que la majoria dels registres donats de baixa corresponen a l'IBI (un 64% l'any 2000 i un 65,4% l'any 2001), i a l'IAE (un 22,8% l'any 2000 i un 18% l'any 2001).

Els drets anul·lats inclouen prescrits per 0,5 MPTA l'any 2000 i 0,9 MPTA l'any 2001.

2.3.3. Revisió dels expedients de drets anul·lats

S'han analitzat cent catorze expedients de drets anul·lats dels exercicis 2000 i 2001. Aquesta revisió s'ha realitzat, bàsicament, sobre l'IBI urbana atès que el major nombre d'anul·lacions es produeix en aquest tribut, però també s'han revisat els drets anul·lats de l'IBI rústica, de l'IVTM i de l'IAE.

La majoria de les anul·lacions d'IBI urbana es produeixen per modificacions o errors en el titular, en el valor cadastral, en l'objecte tributari, per duplicitats en certificacions i pel reconeixement o anul·lació de beneficis fiscals.

De la revisió es desprèn que, en l'IBI urbana, es dóna un retard des que es produeix el fet que donaria lloc a la variació i la seva tramitació, per part de l'OAGRTL, que pot ser de mesos fins a anys.

Aquest retard es a causa, bàsicament, dels efectes de les resolucions o de les cintes de variacions de padró que tramet el Centre de Gestió Cadastral a l'Organisme. L'OAGRTL tramita aquestes variacions en un termini mig de quatre mesos.

Els efectes d'aquest retard, són:

- a) Si els deutes estaven pendents, l'OAGRTL els anul·la des de l'any que té efecte la resolució del Centre de Gestió Cadastral, però només pot tornar a liquidar els exercicis que no han prescrit. Dels 114 expedients indicats, per un import de 6.799.157 PTA, 1.446.908 PTA no s'han pogut tornar a liquidar perquè ha prescrit el dret a liquidar.
- b) Si els rebuts o liquidacions estan cobrats, l'Organisme no retorna d'ofici els ingressos indeguts, a no ser que la persona interessada ho sol·liciti.

2.4. INSOLVÈNCIES I ALTRES CAUSES

2.4.1. Concepte d'insolvències

D'acord amb l'article 70 del Reglament general de recaptació, en els deutes no fets efectius per haver estat declarats fallits, els obligats al pagament o responsables, es declararen provisionalment extingits, en la quantia que correspongui, mentre no es rehabilitin, dins el termini de prescripció (quatre anys des de 1999).

Una vegada vençut l'esmentat termini, sense que s'hagi rehabilitat el deute, aquest es considerarà extingit.

L'Organisme data per insolvència quan, després d'haver tramitat tot l'expedient de constrenyiment, no ha pogut executar o realitzar cap bé del subjecte passiu o dels responsables.

L'Organisme agrupa en el compte d'insolvències diversos motius de data, com són els valors defectuosos i els casos excepcionals.

- **Valors defectuosos:** Consisteix que l'Organisme data una liquidació tributària que, malgrat estar ben estesa, no es pot executar ni realitzar cap bé del subjecte passiu o responsables.

- Casos excepcionals: s'inclou qualsevol altre motiu de data no recollit en els altres tipus.

2.4.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

Els comptes referents a insolvències de 2000 i 2001, presentats en els respectius auxiliars de recaptació, són els següents:

Exercici	Insolvències	% Variació
2000	1.282.475.511	295,14
2001	214.124.612	(83,30)
Total	1.496.600.123	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'OAGRTL.

En el quadre anterior s'observa un increment molt significatiu de les insolvències de 1999 al 2000 amb una important reducció en el 2001.

Per a una correcta anàlisi d'aquest apartat, detallem a continuació els diferents conceptes inclosos per l'Organisme com a insolvències:

	Insolvències	% Variació	Valors defectuosos	% Variació	Casos excepcionals	% Variació	Total	% Variació
2000	38.002.654	(82)	8.643.562	(92)	1.235.829.295	11.096	1.282.475.511	295
2001	193.575.382	80	8.896.209	3	11.653.021	(99)	214.124.612	(83)
Total	231.578.036		17.539.771		1.247.482.316		1.496.600.123	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior destaquen els punt següents:

- Insolvències: Es produeix una forta disminució en l'exercici 2000. Si s'exclouen en l'exercici 1999 les insolvències de l'oficina de Lleida capital, la disminució de l'any 2000 és d'un 43% respecte de l'any 1999, la qual queda compensada en escriu per l'augment de l'any 2001.
- Valors defectuosos: Si eliminem l'efecte en els valors defectuosos de l'oficina de Lleida capital, l'any 2000 es produeix una disminució respecte l'any anterior del 76%.
- L'elevat import dels casos excepcionals en l'exercici 2000, es degut al fet que l'Ajuntament de Lleida va recuperar la recaptació en voluntària i en executiva dels seus tributs, fins aleshores delegada a l'OAGRTL. Aquest fet va donar lloc a la baixa, com a casos excepcionals, de tot el pendent de l'Ajuntament de Lleida, per import d'1.204 MPTA.

De l'anàlisi dels comptes s'observa que s'inclouen com a baixes per insolvència deutors prescrits per 15 MPTA l'any 2000 i per 2 MPTA l'any 2001.

En la revisió efectuada hem observat que, en els llistats facilitats consta que es disposa d'insolvents per 5,8 MPTA en l'exercici 2000 i per 20,4 MPTA en l'exercici 2001, en concepte d'IBI urbana o rústica, és a dir, que la persona insolvent disposa de propietats per a fer front al deute. En conseqüència, s'han considerat insolvents subjectes passius titulars de béns immobles que potencialment podrien disposar de patrimoni suficient.

L'Organisme manifesta que part dels insolvents en concepte d'IBI poden correspondre a contribuents que disposen d'embargaments anteriors al de l'OAGRTL o són d'un import petit sobre els quals no s'efectuen embargaments, d'acord amb l'ordenança actual.

2.4.3. Revisió de decrets d'insolvències

En aquest apartat s'ha realitzat l'anàlisi de diferents Decrets dels exercicis 2000 i 2001, que comporten diferents actuacions, per tal de recuperar el deute pendent així com la seva execució i poder avaluar el resultat de la gestió recaptadora en executiva.

El contingut de la majoria de decrets revisats són de declaració de fallits i derivació de responsabilitat.

L'Organisme únicament data valors per insolvència quan, després d'haver tramitat tot l'expedient de constrenyiment, no ha pogut realitzar cap bé del subjecte passiu o dels possibles responsables (art. 164 del Reglament de Recaptació).

La declaració de responsable subsidiari s'estableix a l'article 40 de la Llei general tributària.

L'OAGRTL declara la derivació de responsabilitat subsidiària contra els Administradors de la Societat, sobre les obligacions tributàries pendents de les persones jurídiques, que hagin cessat en les seves activitats, sense complir els requisits legals.

Segons l'article 33 de la Llei general tributària, s'estableix que tindran la consideració de subjectes passius, entre altres, les comunitats de béns i altres entitats que, sense tenir personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició. L'article 39 d'aquesta Llei estableix que els copartícips d'entitats jurídiques o econòmiques a què es

refereix l'esmentat article 33, respondran de forma solidària en proporció a les respectives participacions de les obligacions tributàries d'aquestes entitats.

En aplicació de l'esmentada normativa, l'Organisme també ha declarat la derivació de responsabilitat contra els membres copartípics d'aquestes entitats.

En el compte d'insolvències s'inclouen altres motius de data, com són els crèdits incobrables i per referència, així com els valors defectuosos.

Segons l'article 166 del Reglament de Recaptació, s'estableix que, un cop declarat fallit un deutor, els crèdits contra ell, de venciment posterior a la declaració, es considerin vençuts i siguin donats de baixa per referència a aquesta declaració, en cas de no existir altres obligats o responsables.

De vuit expedients revisats de l'exercici 2000, del deute reclamat per 1.608.599 PTA, s'han executat sis decrets totalment, i dos parcialment, recuperant 154.100 PTA.

Dels expedients revisats es desprèn que no obstant el grau d'execució és alt, el deute recuperat és baix i la majoria d'expedients de derivació de responsabilitat es troben en tràmit.

També cal assenyalar que s'han verificat tres expedients de declaració de fallits i s'observa que s'han datat, per insolvència, valors corresponents a exercicis anteriors al 1997, per un import total de 1.232.436 PTA.

L'import reclamat als responsables subsidiaris correspon, únicament, a deute pendent a partir de l'exercici 1997 fins al 1999.

Dels nou expedients revisats de l'exercici 2001, reclamant deute per import de 1.349.723 PTA, es desprèn que el grau d'execució del contingut dels decrets s'ha complert totalment, atès que s'han executat els nou revisats, malgrat que el resultat obtingut ha estat negatiu en no recuperar cap deute.

De la comprovació efectuada dels sis expedients de declaració de fallida, per import de 933.372 PTA, s'observa que el deute reclamat és, a partir de l'exercici 1997, el deute pendent d'exercicis anteriors que comprèn deutes procedents de l'exercici 1993 fins al 1997. El deute principal d'aquests expedients, ha estat datat per insolvència, sense que s'hagi fet cap actuació per recuperar l'esmentat deute en el període en què encara estava vigent el deute.

Com a conclusió de les dades anteriors, es desprèn que el resultat d'aquestes actuacions no ha permès recuperar el deute reclamat.

La no recuperació del deute reclamat datat definitivament per motiu d'insolvència, juntament amb el deute d'exercicis anteriors, fa que, no obstant el grau d'execució del contingut del decret sigui positiu, el resultat de les actuacions no tingui una valoració positiva.

2.5. DRETS PRESCRITS

2.5.1. Concepte de drets prescrits

La prescripció de drets es produeix en haver-se exhaurit el termini legal de quatre anys sense que l'administració hagi efectuat cap tramitació davant el subjecte passiu obligat al pagament.

El marc legal regulador de la prescripció el componen la Llei general tributària 230/1963, de 28 de desembre; el Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació; la Llei 1/1998, reguladora de drets i garanties dels contribuents; la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació.

2.5.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

Els drets prescrits presentats en els comptes de recaptació dels anys fiscalitzats són els següents:

Exercici	Prescripcions	% Variació
2000	7.900.622	(92,90)
2001	9.593.964	21,43
Total	17.494.586	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per l'OAGRTL.

En l'exercici 2000 es produeix un significatiu decrement per factors diversos, entre els quals destaca que a l'exercici esmentat s'ha deixat de gestionar la recaptació de l'Ajuntament de Lleida.

L'any 2001 els drets prescrits augmenten en un 21%.

D'acord amb la revisió efectuada, figuren com a drets anul·lats o insolvents, quantitats que realment són drets prescrits, tal com es detalla en els apartats anteriors, i que resumim en el quadre següent:

Exercici	Anul·lats	Insolvents	Total
2000	415.333	14.830.310	15.245.643
2001	898.358	1.951.363	2.849.721
Total	1.313.691	16.781.673	18.095.364

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb els fitxers informàtics presentats per l'OAGRTL

Addicionalment, de la revisió efectuada dels drets pendents a 31 de desembre de 2001, hem detectat que aquest saldo pendent inclou 11 MPTA que han prescrit.

Finalment, de la revisió de cent catorze expedients de drets anul·lats, s'ha observat 1.446.908 PTA que no s'han pogut tornar a liquidar perquè havia prescrit el dret de fer una nova liquidació.

Com a conseqüència del que s'exposa anteriorment, en els exercicis fiscalitzats s'han observat drets prescrits per un import total de 48 MPTA, els quals es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import
Prescrits recollits als comptes	17.494.586
Prescrits inclosos en insolvents o drets anul·lats	18.095.364
Prescrits en drets pendents	11.006.127
Prescrits en expedients drets anul·lats	1.446.908
Total prescrits	48.042.985

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb els fitxers informàtics presentats per l'OAGRTL.

Finalment, s'ha de fer esment al fet que no és directament comparable l'import de prescrits dels anys 2000 i 2001, detallat en el quadre anterior, amb els 591 MPTA, reconeguts per l'Organisme en l'informe anterior referent als exercicis de 1995 a 1999, atès que el període de temps comparat és diferent i, a més, l'Organisme ja no disposa de la gestió dels tributs de l'Ajuntament de Lleida, que representava al voltant del 40% de l'import gestionat.

No obstant això, en el cas que es vulgui comparar la proporció de prescripcions observades en l'informe, respecte al que inicialment es va contemplar en els comptes, es presenta el quadre següent en el que es detalla el percentatge de prescrits observats per la Sindicatura, respecte al que inicialment es va comptabilitzar. Cal tenir present, que aquesta informació és únicament a efectes informatius i que s'han de considerar les limitacions de comparar dos períodes diferents.

Concepte	1995-1999	2000-2001
Prescrits recollits als comptes (A)	251.725.298	17.494.586
Prescrits addicionals	339.256.544	19.542.272
Prescrits a 31 de desembre	59.935.475	11.006.127
Total prescrits (B)	650.917.317	48.042.985
Augment del total de prescrits (B/A)	259%	275%

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

2.5.3. Revisió dels expedients de prescripció

En aquest apartat es presenta el resultat de la verificació d'una mostra d'expedients de prescripció de drets, formalitzats en els exercicis 2000 i 2001.

S'han verificat vint-i-nou expedients corresponents a l'exercici 2000, per un import total de 6.061.122 PTA i vuit expedients de l'exercici 2001, per un import total de 836.308 PTA.

A continuació es presenta un quadre resum de la mostra verificada.

	2000	2001	Totals
Prescripció del dret a			
- recaptar (A)	4.439.858	49.254	4.489.112
- liquidar (B)	1.621.264	787.054	2.408.318
Total prescripcions (A + B)	6.061.122	836.308	6.897.430
Ingressos a retornar	81.668	50.665	132.333

Imports en pessetes.

Elaboració pròpia.

El motiu pel qual es va declarar la prescripció va ser d'errors en les notificacions. En aquest concepte s'inclou:

- Infructuosos intents de notificació personal, per error del municipi on hi ha el domicili fiscal del contribuent. Aquest fet es produeix, en molts casos, per un error en la declaració de l'adreça fiscal feta pel subjecte passiu, en els quals l'Administració no ha efectuat les pertinents tasques de depuració de dades en els intents de notificació personal.
- Manca de notificació que, d'acord amb l'article 64 de la Llei general tributària 230/1963, de 28 de desembre, de conformitat amb la Llei 1/1998, de drets i garanties del contribuent, estableix que el dret de l'Administració, per a exigir el deute tributari liquidat, prescriu als quatre anys.
- Notificacions de liquidacions d'ingrés directe i certificacions de descobert mitjançant publicacions col·lectives en el BOP, en haver resultat infructuosos els intents de notificació personal, tenint en compte que no es pot

convalidar l'esmentada publicació en diari oficial amb l'intent de notificació personal.

- d) Errors en les adreces fiscals i manca de documentació acreditativa de les notificacions.

Els motius esmentats anteriorment, en alguns casos van afectar les liquidacions d'ingrés directe, que van derivar en certificacions en descobert ja que els subjectes passius no van tenir coneixement formal dels deutes tributaris.

En general, la manca de notificació o notificació incorrecta va derivar en el dret del subjecte passiu a obtenir el dret de prescripció dels deutes, en haver-se exhaurit el termini legal per a reclamar-les.

En l'exercici 2000, els errors de notificació han derivat en la prescripció de deute per 386.756 PTA. En execució de sentència del Jutjat Contenciós administratiu va prescriure deute per 298.460 PTA.

Així mateix, també s'han revisat propostes de dates definitives per motiu de prescripció del dret a liquidar i recaptar, fiscalitzades per l'Interventor de l'Organisme, de conformitat amb l'article 195 de la Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, per un import total de 5.375.906 PTA. S'ha verificat que aquest import ha estat traspassat a comptabilitat.

En concepte d'ingressos indeguts, acordats en els decrets verificats, en aquest exercici es va retornar un total de 81.668 PTA.

A excepció de dos supòsits en què, per manca de documentació acreditativa no s'ha pogut validar la seva execució, en la resta s'ha executat.

En l'exercici 2001 s'han verificat vuit expedients per un total de 836.308 PTA.

A excepció d'un supòsit, en què es va dictar decret en compliment de sentència ferma del Jutjat Contenciós administratiu, la resta correspon a decrets acordant el dret de prescripció de deutes per motiu d'errors en la notificació, per 811.371 PTA.

En concepte d'ingressos indeguts es van retornar 50.665 PTA.

No s'ha pogut validar l'execució de dos decrets per manca de documentació acreditativa en el corresponent expedient. En un d'ells, el deute prescrit de 583.952 PTA, afecta rebuts dels exercicis 1996 i 1997 de divuit municipis, de la resta s'ha validat l'execució.

Cal assenyalar que, no obstant s'ha observat una disminució progressiva de les declaracions de prescripció, continua essent necessària l'actualització i depuració dels padrons, per tal d'evitar, entre altres, els errors en les notificacions. A més, cal tenir cura en el compliment dels terminis preceptius per a dur a terme l'activitat recaptatòria.

2.6. RECAPTACIÓ

2.6.1. Terminis de recaptació

Segons l'article 3 del Reglament general de recaptació, la gestió recaptatòria es farà en dos períodes: voluntari i executiu.

En el període voluntari els obligats al pagament faran efectius els deutes tributaris, d'acord amb el calendari establert.

Els deutes no satisfets en els períodes esmentats s'exigiran en via de constrenyiment.

El període executiu i el procediment de constrenyiment s'inicien el dia següent al venciment del termini d'ingrés en període voluntari.

Segons l'article 98 del Reglament de recaptació, l'inici del període executiu produeix els següents efectes:

- a) La meritació del recàrrec de constrenyiment i l'inici del meritament dels interessos de demora.
- b) L'execució del patrimoni del deutor en virtut del títol executiu amb providència de constrenyiment, si el deute no es paga en els terminis establerts en l'article 108 del Reglament de recaptació.

Si ha transcorregut el termini assenyalat en l'article 108 del Reglament de Recaptació, i no s'ha fet l'ingrés requerit, els òrgans competents dictaran providència d'embargament de béns i drets suficients per a cobrir l'import del crèdit que es deu i el recàrrec, els interessos i les costes que s'hagin produït posteriorment a l'acte administratiu.

2.6.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

La recaptació dels exercicis 2000 i 2001 es detalla en el quadre següent:

Exercici	Recaptació bruta	% Variació
2000	7.033.071.515	(32,34)
2001	7.470.584.274	6,22
Total	14.503.655.789	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'OAGRTL.

La recaptació disminueix considerablement de 1999 al 2000 per la pèrdua de la gestió de l'Ajuntament de Lleida, incrementant-se lleugerament en el 2001. Cal fer esment que l'increment de recaptació, en un 6,22%, és inferior a l'augment de la liquidació de drets, incrementat en un 7,96%.

2.6.3. Revisió del procediment de recaptació

La revisió del procediment de recaptació inclou, per una banda, l'anàlisi dels comptes de l'entitat gestora de recaptació en els quals s'ingressa la recaptació dels diferents tributs i, per una altra banda, la revisió de la gestió de la recaptació en voluntària i executiva.

2.6.3.1. Entitat gestora de la recaptació

L'entitat gestora de recaptació continua essent la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.

La recaptació de les cobrances en voluntària s'ingressa en comptes no retribuïts, en els quals la recaptació no està disponible per a l'OAGRTL. Amb posterioritat, s'efectuen els traspassos a un compte operatiu i retribuït de la Caixa.

Les condicions retributives dels comptes operatius són les mateixes que en exercicis anteriors, és a dir, MIBOR menys un 0,25 de diferencial des de 0 PTA.

2.6.3.2. Gestió de la recaptació en voluntària

L'anàlisi de recaptació en voluntària s'ha realitzat a partir dels rebuts posats al cobrament en cadascuna de les cobrances, per una banda, i de les liquidacions i certificacions, per l'altra.

En el quadre següent es reflecteix el grau de cobrament en voluntària:

	Exercici 2000	Exercici 2001	Total
Valors rebuts:			
Drets contrets cobrances	6.092.520.859	6.634.199.046	12.726.719.905
Recaptació	5.489.989.063	6.016.281.936	11.506.270.999
% Cobrament	90,1	90,7	90,4
Liquidacions/certificacions:			
Drets contrets	849.999.745	915.142.247	1.765.141.992
Recaptació	644.339.364	704.637.404	1.348.976.768
% Cobrament	75,8	77,0	76,4
Total rebuts i liq./cert.:			
Drets contrets cobrances	6.942.520.604	7.549.341.293	14.491.861.897
Recaptació	6.134.328.427	6.720.919.340	12.855.247.767
% Cobrament	88,4	89,0	88,7

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'OAGRTL.

Destaca l'increment del cobrament en voluntària dels rebuts i liquidacions/certificacions, situant-se la recaptació global en un 88% l'any 2000 i un 89% l'any 2001.

A continuació es fa una explicació més detallada del quadre anterior.

a) Valors rebuts

Els rebuts poden ser domiciliats o no domiciliats. A continuació es mostra el grau de cobrament de les cobrances dels rebuts dels exercicis 2000 i 2001:

	Exercici 2000	Exercici 2001	Total
Rebuts domiciliats			
Drets contrets cobrances	4.445.600.346	4.837.244.658	9.282.845.004
Recaptació	4.383.000.001	4.764.175.062	9.147.175.063
% Cobrament	98,6	98,5	98,5
Rebuts no domiciliats			
Drets contrets cobrances	1.646.920.513	1.796.954.388	3.443.874.901
Recaptació	1.106.989.062	1.252.106.874	2.359.095.936
% Cobrament	67,2	69,7	68,5
Total rebuts			
Drets contrets cobrances	6.092.520.859	6.634.199.046	12.726.719.905
Recaptació	5.489.989.063	6.016.281.936	11.506.270.999
% Cobrament	90,1	90,7	90,4

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb les dades facilitades per l'OAGRTL.

Del quadre anterior destaca l'elevat cobrament dels rebuts domiciliats, així com una lleugera millora en la recaptació dels no domiciliats de l'any 2001 respecte l'any anterior.

Pel que fa als rebuts domiciliats, assenyallem el següent:

- D'acord amb el conveni signat entre la Caixa i l'OAGRTL, l'import recaptat, menys les devolucions, s'ingressarà al compte operatiu de l'OAGRTL al cap de disset dies naturals a comptar des de l'endemà de la data de càrrec als contribuents; si el dia d'abonament fos inhàbil, es transferiria al primer dia hàbil següent amb data valor del dia d'abonament.

- Hem analitzat les dates en què la Caixa fa els traspassos al compte operatiu de l'OAGRTL que està retribuït i s'observa que, l'any 2000, la Caixa traspassa els diners un dia més tard del pactat en conveni i, en l'any 2001, es compleixen els terminis pactats.

Pel que fa als rebuts no domiciliats, podem assenyalar el següent:

- La impressió i personalització dels rebuts de l'OAGRTL la fa l'empresa externa TGB, SA, la qual s'excedeix entre els cinc i onze dies en retornar aquests documents a l'OAGRTL. L'Organisme no exigeix cap de les penalitzacions que figuren en el plec de condicions tècniques.
- En el cas de la primera i la tercera cobrança de l'any 2000, no ha estat possible comprovar les dades anteriors, ja que no s'ha trobat el resguard de la primera cobrança acreditatiu del retorn dels tríptics a l'OAGRTL, ni tampoc ha estat localitzat el resguard de la tercera cobrança, relatiu a la tramesa de les cintes magnètiques de l'OAGRTL a TGB, SA.
- En la segona i tercera cobrança de l'any 2000 hi ha 81.300.966 PTA i 198.100.428 PTA, respectivament, ingressades en el compte restringit amb posterioritat a les dates límits per efectuar l'ingrés, d'acord amb el conveni signat amb la Caixa. L'any 2001 els imports ingressats amb posterioritat al termini fixat en el conveni són 101.615.529 PTA i 186.079.025 PTA. Aquests endarreriments impliquen un retard en la transferència d'aquests diners a comptes de lliure disposició remunerats.
- La Caixa, d'acord amb el conveni signat amb l'OAGRTL, ha d'ingressar en el compte operatiu i retribuït de l'OAGRTL la recaptació dels rebuts no domiciliats, el dia següent natural a la data en què s'hagi produït l'ingrés a la Caixa.

En alguns casos es produeix un endarreriment en l'ingrés que ha d'efectuar la Caixa, que pot oscil·lar entre un i tres dies.

b) Liquidacions/certificacions

La Caixa, en alguns casos, ingressa els cobraments al compte retribuït de l'OAGRTL amb un retard que oscil·la entre un i tres dies.

2.6.3.3. Gestió de la recaptació en executiva

Per tal de revisar la gestió efectuada per l'OAGRTL, en la recaptació en executiva, durant els anys fiscalitzats, hem analitzat el percentatge de

cobraments i el percentatge donat de baixa respecte als imports gestionats, tal com es presenta a continuació.

a) Cobrament en executiva

En el quadre següent, es mostra per exercicis, els imports que s'han gestionat en executiva en els anys 2000 i 2001 amb el seu cobrament.

Quadre comparatiu de l'import recaptat respecte al gestionat en executiva

Exercici 2000	Rebutos i certificacions 2000		
Any del tribut	Import gestionat	Recaptació	%
1996 i anteriors	619.811.531	101.224.531	16,3
1997	296.596.363	73.883.032	24,9
1998	414.146.886	109.662.341	26,5
1999	551.686.885	175.601.202	31,8
2000	832.431.079	219.685.083	26,4
Total 2000	2.714.672.744	680.056.189	25,1
Exercici 2001	Rebutos i certificacions 2001		
Any del tribut	Import gestionat	Recaptació	%
1997 i anteriors	640.221.845	76.732.697	12,0
1998	268.970.713	31.764.263	11,8
1999	320.404.287	56.191.428	17,5
2000	576.445.799	167.728.559	29,1
2001	901.360.680	221.179.713	24,5
Total 2001	2.707.403.324	553.596.660	20,4

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre anterior destaca que únicament s'ha cobrat el 25% en l'exercici 2000 i el 20% en el 2001 de l'import gestionat.

També s'observa una significativa disminució de la recaptació executiva de, gairebé, cinc punts percentuals en l'any 2001 respecte de l'exercici anterior.

Per poder comparar la gestió en executiva realitzada per l'Organisme, s'han exclòs en l'exercici 2000 del quadre anterior 1.056 MPTA, corresponents a l'import gestionat en executiva i el cobrat de l'Ajuntament de Lleida i que va ser traspassat al gener de l'any 2000.

b) Baixa de tributs gestionats en executiva

En el quadre següent es detalla els imports donats de baixa del procediment executiu, en els exercicis 2000 i 2001.

Quadre comparatiu de l'import donat de baixa respecte al gestionat

Exercici 2000	Rebuts i certificacions 2000		
Exercici	Import gestionat	Baixes	%
1996 i anteriors	619.811.531	76.255.262	12,3
1997	296.596.363	24.823.224	8,4
1998	414.146.886	35.513.832	8,6
1999	551.686.885	55.667.118	10,1
2000	832.431.079	36.300.197	4,4
Total 2000	2.714.672.744	228.559.633	8,4
Exercici 2001	Rebuts i certificacions 2001		
Exercici	Import gestionat	Baixes	%
1997 i anteriors	640.221.845	164.594.559	25,7
1998	268.970.713	50.486.285	18,8
1999	320.404.287	49.396.965	15,4
2000	576.445.799	93.575.136	16,2
2001	901.360.680	53.355.737	5,9
Total 2001	2.707.403.324	411.408.682	15,2

Font: Elaboració pròpia.

De la informació anterior s'observa que en el 2000 es dóna de baixa el 8% de l'import gestionat en executiva, augmentant en l'exercici 2001 fins al 15% del gestionat.

Per tant, en el 2001 es dóna de baixa quasi tant com es recapta, és a dir, un 15% de baixa respecte a un 20% recaptat.

De l'anàlisi efectuat es pot concloure que la gestió de la recaptació en executiva ha de millorar.

2.6.3.4. Control intern del procediment recaptatori executiu

a) Gestió de rebuts i liquidacions d'ingrés directe

A continuació analitzarem el control intern establert per l'OAGRTL.

1) Rebuts

L'inici del període de recaptació executiu és automàtic pel transcurs del període voluntari, si bé la iniciació del procediment executiu requereix que es dicti i notifiqui la providència de constreyniment. Des que s'acaba el termini de cobrament en voluntària fins que les notificacions de les providències de constreyniment es trameten a Correus, passa una mitjana de tres mesos.

Els endarreriments es produeixen pels següents motius:

- a) L'OAGRTL dicta la providència de constrenyiment en una mitjana de quaranta dies després que s'acabi el període de cobrament en voluntària.
- b) L'Organisme no entrega de forma immediata la informació sobre les providències de constrenyiment a l'empresa TGB, SA perquè imprimeixi les notificacions.
- c) L'empresa TGB, SA, encarregada d'imprimir les providències de constrenyiment, incompleix els terminis d'entrega pactats en el contracte, excedint-se entre sis i vint dies.
- d) Es produeixen retards en trametre les notificacions a Correus.

D'altra banda, en alguns casos, en els quals és infructuosa la notificació personal i s'ha d'acudir a les citacions per anunci al BOP, l'efectivitat de la notificació pot produir-se, fins i tot, al cap d'un any des de l'acabament del període de cobrament en voluntària.

En la mostra realitzada, s'ha evidenciat que, de l'import que s'ha dictat providència de constrenyiment durant l'any 2000, i fins al 31 de juliol del 2002, s'ha donat de baixa el 23% i s'ha cobrat el 45%, restant pendent de cobrament el 32% de l'import providenciat. Durant l'any 2001, i fins al 31 de juliol del 2002, s'ha donat de baixa un 13% i s'ha cobrat el 34%, restant pendent de cobrament el 53% de l'import de la providència de constrenyiment.

Els imports cobrats han estat ingressats a iniciativa del deutor, o mitjançant embargaments de comptes corrents, de crèdits a curt termini i de sous.

2) Liquidacions d'ingrés directe

En la mostra realitzada s'han observat retards a l'hora de dictar la providència de constrenyiment que, en termes mitjans, suposen un endarreriment en els efectes d'aquesta providència de tres mesos en els exercicis 2000 i 2001.

També es posa en evidència que, de l'import que s'ha dictat providència de constrenyiment durant l'any 2000, i fins al 31 de juliol del 2002, s'ha donat de baixa el 9% i s'ha cobrat el 42%, restant pendent de cobrament el 49% de l'import providenciat. Durant l'any 2001, i fins al 31 de juliol del 2002, s'ha donat de baixa un 11% i s'ha cobrat el 48%, restant pendent de cobrament el 41% de l'import de la providència de constrenyiment.

Igual que en el cas dels rebuts, els imports cobrats s'han satisfet a iniciativa del deutor, o mitjançant embargament de comptes corrents, de crèdits a curt termini i de sous.

b) Cobraments en executiva

Durant els exercicis fiscalitzats, s'han produït nombrosos canvis en el control intern, respecte als cobraments dels deutes en executiva. A continuació es detallen aquests canvis:

- A partir del 15 de març de 2000 s'implanta un control diari dels ingressos de les oficines del dia anterior.
- A partir del maig de 2000 es deixa constància del mitjà de pagament.
- A partir del 18 de desembre de 2000 s'elimina la possibilitat del cobrament en metàl·lic a les oficines de recaptació.
- A partir de l'1 de gener de 2001, tots els ingressos diaris de tots els procediments realitzats a través de l'entitat col·laboradora, s'ingressen en un compte restringit dels serveis centrals.

2.6.4. Embargament de béns

Dins la gestió recaptadora executiva, als efectes d'analitzar el resultat obtingut per l'Organisme, s'han verificat determinades actuacions que aquest ha dut a terme per tal de recuperar el deute pendent.

A continuació s'analitzen les diligències d'embargament fetes per l'Organisme en els exercicis fiscalitzats, detallant el concepte del bé embargat i l'antiguitat del tribut afectat.

Quadre de diligències per any d'inici d'expedient

Any inici expedient	Exercici 2000	Exercici 2001
1988	445	388
1989	320	232
1990	2.474	2.443
1991	1.706	1.443
1992	4.606	3.803
1993	6.687	6.196
1994	8.205	7.208
1995	5.653	5.185
1996	7.493	6.797
1997	7.699	7.064
1998	10.599	8.210
1999	10.711	11.731
2000	4.994	26.885
2001		715
Total	71.592	88.300

Font: Quadre facilitat per l'OAGRTL.

Tal com es desprèn de les dades revisades en els dos exercicis fiscalitzats, els corresponents expedients es van iniciar entre els exercicis 1988 i 2001.

Quadre de diligències per concepte d'embargaments

Embargaments	Exercici 2000			Exercici 2001		
	Nombre diligències	Import a embargar	Import embargat	Nombre diligències	Import a embargar	Import embargat
Comptes de dipòsit	64.114	7.576.137.510	78.954.035	83.256	10.477.254.599	60.340.317
Comptes dipòsit manual	3.190	530.860.540	7.596.966	1.627	167.506.869	2.687.467
Sous, salaris i pensions	1.509	121.139.567		1.362	100.499.673	
Crèdits	46	6.986.310		101	19.835.900	
Vehicles	2.235	353.195.372		1.176	118.045.984	
Immobles	498	396.836.409		778	328.665.209	
Total	71.592	8.985.155.708	86.551.001	88.300	11.211.808.233	63.027.784

Imports en pessetes.

Font: Quadre facilitat per l'OAGRTL.

Cal fer esment que l'import a embargar, reflectit en el quadre anterior, és molt superior al deute pendent recollit en comptabilitat, atès que durant l'any es poden fer diverses diligències d'embargament sobre el mateix deute. El sistema informàtic de l'Organisme no ha pogut facilitar l'import a embargar, sense les duplicitats que suposa l'emissió repetida de diligències durant l'any.

En l'exercici 2000 s'han realitzat 71.592 diligències en concepte d'embargament de comptes de dipòsit, de dipòsit manual; d'embargament de sous, de salaris i de pensions; d'embargament de crèdits; d'embargament de vehicles i, finalment, d'embargament d'immobles.

L'import total de les diligències d'embargament del 2000 és de 8.985 MPTA i el realment quantificat com a embargat en aquest exercici era de 86,5 MPTA.

El resultat negatiu dels embargaments de vehicles i subhastes és degut al fet que, en cap dels exercicis, no s'ha practicat cap subhasta, malgrat que es van fer les peticions de valoració de béns immobles, que es troben pendents de ser tramitats pels serveis centrals.

En l'exercici 2001, el nombre total de diligències realitzades pels mateixos conceptes esmentats anteriorment és de 88.300.

L'import total de les diligències d'embargament de l'exercici 2001 és d'11.212 MPTA i l'import total quantificat com a embargat és de 63 MPTA.

Cal fer esment que, malgrat l'import de les diligències d'embargament de l'exercici 2001 ha estat molt superior al de l'exercici 2000, l'import efectivament embargat ha estat considerablement inferior.

En un informe de l'interventor de l'Organisme es fa constar que el procediment recaptador, utilitzat per dur a terme els embargaments de comptes corrents, deriva en un embargament en excés dels comptes que comporta l'obligació de realitzar les corresponents devolucions. Aquest fet es produeix, en gran part, perquè no es controlen els ingressos parcials realitzats en un expedient, fet que comporta realitzar de nou embargaments o, fins i tot, emetre abonarés per l'import total del deute.

En conseqüència, és necessari tenir en compte els ingressos parcials que es realitzin i que encara no han estat aplicats com a ingressos definitius en el moment de realitzar un nou embargament, o bé emetre un abonaré per al seu posterior pagament.

2.6.5. Ingressos indeguts

Els ingressos indeguts dels exercicis fiscalitzats presentats, segons el concepte a què corresponen, són els següents:

Concepte	2000	2001	Total
Anul·lació liquidació	9.263.510	10.254.246	19.517.756
Duplicat edició	1.911.229	1.789.548	3.700.777
Error domiciliació	1.032.332	474.083	1.506.415
Ingrés excessiu	7.396.489	5.451.654	12.848.143
Error embargament	98.505	84.681	183.186
Error embargament sou		11.442	11.442
Modificació dades jurídiques	5.585.601	5.273.647	10.859.248
Modificació dades cadastre	4.919.378	5.053.780	9.973.158
Devolucions trimestre	20.807.779	16.960.180	37.767.959
Omissió bonificacions	11.636.113	3.664.510	15.300.623
Anul·lació providència constrenyiment	464.456	106.515	570.971
Error prescripció	644.183	108.081	752.264
Total	63.759.575	49.232.367	112.991.942

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior es desprèn que, en els dos exercicis fiscalitzats, s'han produït ingressos indeguts per 113 MPTA. En l'anàlisi del seu concepte, s'observa que les principals causes són les devolucions trimestrals, per 38 MPTA; l'anul·lació de liquidacions, per 20 MPTA; l'omissió de bonificacions, per 15 MPTA i, entre altres, els ingressos excessius, per 13 MPTA.

Les devolucions trimestrals –el concepte d'import més significatiu– corresponen a la devolució prorratejada de l'IAE i l'IVTM dels mesos en què no s'ha exercit cap activitat econòmica o s'ha donat de baixa el vehicle, segons correspongui.

Per a una correcta anàlisi de l'antiguitat dels ingressos indeguts, a continuació es presenten classificats segons l'exercici a què correspon el tribut.

Exercici	2000	2001	Total
1988	38.417	14.588	53.005
1989	42.296		42.296
1990	158.038	720	158.758
1991	516.225	83.668	599.893
1992	994.777	354.722	1.349.499
1993	1.850.656	566.028	2.416.684
1994	3.509.227	918.727	4.427.954
1995	4.698.064	910.836	5.608.900
1996	5.927.539	2.768.701	8.696.240
1997	6.489.054	4.249.009	10.738.063
1998	11.842.037	8.040.415	19.882.452
1999	25.083.915	8.443.226	33.527.141
2000	2.609.330	19.160.452	21.769.782
2001		3.721.275	3.721.275
Total	63.759.575	49.232.367	112.991.942

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com s'observa en el quadre anterior, els ingressos indeguts corresponen majoritàriament a exercicis anteriors, l'antiguitat dels quals pot arribar a superar, en casos excepcionals, els deu anys.

Cal esmentar que el 57% dels ingressos indeguts de l'exercici 2000 i el 53% de l'exercici 2001 tenen una antiguitat superior a dos anys.

Com a complement de l'anàlisi d'ingressos indeguts, s'han revisat els decrets que els aproven.

De la mostra de decrets revisada, corresponent a l'exercici 2000, es desprèn que dels quaranta decrets verificats corresponia retornar un import total de 1.904.816 PTA. D'aquest import, es van retornar ingressos per 1.702.995 PTA, corresponents a l'execució de vint-i-nou decrets. De la resta de l'import, de 201.821 PTA, no constava la seva execució que corresponia a onze decrets.

El motiu més significatiu de devolució és el concepte d'exempcions de tributs d'IAE dels exercicis 1993 a 2000, i bonificacions omeses que afecten l'IBI urbana, l'IAE i l'IVTM dels exercicis 1997 a 2000.

En alguns supòsits de devolució, per errada en la titularitat, va prescriure el dret a devolució de l'IBI urbana corresponent als exercicis 1992 a 1996.

Una part de les devolucions d'ingressos, malgrat haver-se acordat la seva devolució en l'exercici 2000, s'ha fet efectiva en l'exercici 2001.

En l'exercici 2001, dels setanta decrets verificats d'aquest exercici, corresponia retornar un import total de 2.658.580 PTA. D'aquest import es van retornar ingressos per 2.224.247 PTA, corresponents a l'execució de quaranta decrets.

De l'import restant de 434.333 PTA no s'ha pogut validar la seva execució corresponent a trenta decrets, en no disposar de la documentació suport a l'expedient facilitat.

El motiu de devolució més significatiu, d'un import d'1.307.874 PTA, és el concepte de devolucions per duplicitat que afecta l'IBI urbana, l'IAE i l'IVTM dels exercicis 1997 a 2001. Les causes que, entre altres, han produït la duplicitat d'emissió de rebuts i, per tant, cobraments excessius, han estat les següents:

- La no matriculació, la transferència de vehicles i ciclomotors.
- El cessament d'activitat.
- La duplicitat de dades cadastrals.
- L'alta en municipi erroni juntament amb l'alta en el municipi correcte.

Dels dotze decrets verificats, pel motiu esmentat anteriorment, han estat executats set i s'han retornat ingressos per import de 1.248.433 PTA, restant pendents de devolució 59.441 PTA, corresponents a cinc decrets.

El motiu de devolució per errada en la titularitat, que afecta l'IBI urbana dels exercicis 1991 a 2000, per import total de 258.641 PTA, s'ha recollit en dotze decrets atenent les Resolucions de l'Agència Territorial del Cadastre. En aquest cas, no s'ha pogut validar l'execució de les corresponents devolucions, per manca de documentació en l'expedient.

El supòsit de baixes, per import total de 263.736 PTA, afecta bàsicament l'IVTM dels exercicis 1997 a 2000 i també, amb menor incidència, l'IBI urbana del mateix període corresponent a quinze decrets, dels quals se n'han executat nou, retornant-se ingressos per import de 230.691 PTA, i quedant pendents de devolució 33.045 PTA, corresponents als sis decrets restants.

Per últim, quant a la valoració general del grau de compliment de l'execució dels decrets, en relació al total de la mostra verificada, se n'ha executat un 57% i no s'ha pogut validar l'execució del 43% restant.

2.6.6. Ajornaments, fraccionaments i pròrrogues

En aquest apartat s'ha dut a terme la verificació d'expedients que contenen resolucions de concessió de fraccionaments, ajornaments i pròrrogues de diversos deutes tributaris, segons els articles 48 a 58 del Reial decret 1684/90, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació i els articles 65 al 70 de l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació d'ingressos locals de l'OAGRTL, que van ser formalitzats durant els exercicis 2000 i 2001.

El resultat de la mostra verificada és el següent.

Exercici 2000

En l'exercici 2000, el total del deute principal que ha estat objecte de concessió d'ajornaments, de fraccionaments o de pròrrogues ha estat de 6.071.886 PTA, i correspon a dotze resolucions. D'aquestes, en el cas de sis d'elles, els deutors no van satisfer la fracció requerida en executiva i, per tant, de conformitat amb l'article 57.1.a) del Reglament de Recaptació, es van considerar vençudes les fraccions pendents, essent exigit pel procediment de constrenyiment un import total de 825.727 PTA.

Del deute principal esmentat anteriorment, que amb interessos i recàrrecs era de 6.546.046 PTA, l'import pendent en període de cobrament en voluntària era de 2.728.348 PTA, i l'import total del deute cobrat va ser de 2.991.971 PTA. Aquests cobraments, pertanyen a imports ajornats o fraccionats, o bé a cobraments a compte, com és el cas d'un supòsit en què el cobrament a compte realitzat, per 2.671.807 PTA, correspon al compliment d'un pacte entre una empresa i el corresponent Ajuntament. La resta del deute, d'1.754.864 PTA, va quedar pendent fins que l'Audiència Nacional i el corresponent òrgan judicial fixessin una valoració definitiva dels béns subjectes a l'IBI urbana.

L'import total dels recàrrecs i interessos per tots els conceptes és de 474.160 PTA. L'import total del deute que va passar a executiva és de 825.727 PTA.

De l'import esmentat, el total de fraccions no pagades amb els interessos meritats, que ha derivat en certificacions en descobert per la seva exacció per la via de constrenyiment, ha estat de 647.695 PTA. En aquests casos, en no haver-se satisfet la fracció requerida en executiva, es van considerar vençudes les fraccions pendents i es van exigir pel procediment de constrenyiment, deixant sense efecte els ajornaments, pròrrogues o bé fraccionaments.

En cap dels expedients de concessió d'ajornament, fraccionament o pròrrogues verificats es va exigir la constitució de garanties. Únicament en un supòsit es va constituir aval, per 136.767 PTA, que ha estat retornat en haver-se satisfet el deute.

En relació a l'execució de les resolucions dels corresponents expedients, es pot considerar que, no obstant el deute no ha estat recuperat totalment, en la majoria dels casos el grau de compliment ha estat positiu, ja que s'han seguit les diferents fases del procediment recaptatori, en els dotze decrets revisats.

Exercici 2001

Pel que fa a l'exercici 2001, el total del deute principal, del qual es va sol·licitar la concessió de fraccionament i pròrroga, ha estat de 415.655 PTA, i correspon a dues resolucions, que han estat objecte de revisió.

En la resolució de concessió de fraccionament del deute, corresponent a tributs dels exercicis 1997 i 1998, consta com a antecedents que, no havent-se realitzat el pagament de les liquidacions en el període de cobrament en voluntària, es va procedir a declarar la derivació de responsabilitat contra els membres de la comunitat de béns, de forma solidària i en proporció a la participació corresponent. El total del deute reclamat era de 149.848 PTA, especificant-se que, en cas d'esgotar-se el termini de pagament establert, continuaria el procediment de constrenyiment.

Un dels membres de la comunitat de béns, en data posterior a la declaració de responsabilitat, va sol·licitar el fraccionament del deute per 49.755 PTA, que li van ser concedits per Resolució de 23 de maig de 2001, per un període de sis mesos. L'Organisme va fer l'emissió dels corresponents fraccionaments, passant el deute pendent a estat de període de pagament en voluntària.

En el cas de l'altra resolució del 2001, es va desestimar la petició efectuada per una empresa d'Aigües i Begudes que sol·licitava la pròrroga de pagament de liquidacions de tributs, corresponents als exercicis de 1994 a 1996, per import total de 365.910 PTA. L'Organisme havia emès, inicialment, les corresponents liquidacions, sense haver efectuat cap activitat recaptatòria. Aquestes liquidacions pendents van ser emeses, novament, en el mes d'agost de 2001 i van ser notificades al subjecte passiu el mes de setembre del mateix any.

Desestimada la petició, i com sigui que el període de pagament en voluntària finia el mes d'octubre de 2001, les liquidacions pendents van passar a executiva.

Com en l'exercici anterior, es pot considerar que no obstant no haver-se recuperat el deute els dos decrets revisats s'han executat.

2.6.7. Execució de decrets de rehabilitació de deutes

En aquest apartat es presenta la verificació de decrets acordant rehabilitar deutes datats per diferents motius.

El resum de la mostra verificada és el següent:

Exercici 2000

Decrets	Concepte	Motiu rehabilitació	Import devolució ingressos	Import deute rehabilitat	Executat	No exec.
8	Rehabilitació deute en voluntària	Error en la titularitat del subjecte passiu	1.741.531	1.778.253	1	7
2	Rehabilitació deute en executiva	Error en la titularitat del subjecte passiu	330.486	330.486		2
2	Rehabilitació deute en executiva	Execució sentència	647.075	16.333.666	1	1
12	Total		2.719.092	18.442.405	2	10

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

Exercici 2001

Decrets	Concepte	Motiu rehabilitació	Import devolució ingressos	Import deute rehabilitat	No exec.
1	Rehabilitació deute en voluntària	Ingressos parcials pendents de fer definitius, que no constaven prescrits en el moment del seu cobrament		59.984	1
1	Rehabilitació deute en voluntària	Error en la titularitat del subjecte passiu	93.091	117.844	1
1	Rehabilitació deute en executiva	Interrupció termini temporal de la prescripció		24.060	1
3	Total		93.091	201.888	3

Imports en pessetes.
Font: Elaboració pròpia.

De les dades anteriors es desprèn que es va acordar rehabilitar deutes en voluntària, per un total de 1.778.253 PTA el 2000 i de 177.828 PTA el 2001 i en executiva, per 16.664.152 PTA el 2000 i de 24.060 PTA el 2001.

L'import total d'ingressos a retornar en el 2000 era de 2.719.092 PTA. D'aquest import, únicament consta com a retornat l'import de 46.035 PTA.

En relació a l'execució d'aquests decrets, d'un total de dotze relatius al 2000 i de tres del 2001, únicament, s'ha pogut verificar l'execució de dos d'ells, corresponents a l'exercici 2000. De la resta no s'ha pogut verificar l'execució, en no presentar la documentació justificativa a l'expedient.

Respecte als motius de rehabilitació, en el cas de voluntària, tots els supòsits en el 2000 són per haver liquidat titulars erronis amb dret a devolució dels ingressos efectuats.

En el cas de l'exercici 2001, s'ha observat que, en valors datats per prescripció de recaptació, existia una part del deute que no estava prescrita en el moment que es va rehabilitar en voluntària, i en un altre cas, en existir canvi de subjecte passiu i mantenir el mateix número fix, es va liquidar a l'anterior subjecte passiu. En aquest últim cas es va acordar el dret a la devolució d'ingressos efectuats pels titulars erronis.

Els supòsits de rehabilitació de deute en executiva de l'exercici 2000, deriven del compliment de sentències estimatòries de reclamacions presentades, que reconeixen el dret de restitució als reclamants de les quantitats que hagués pogut percebre l'administració i la rehabilitació del deute pendent, a fer efectiva pels corresponents responsables.

En la rehabilitació de deute en executiva en l'exercici 2001, per interrupció del termini temporal de la prescripció, que afecta valors datats per prescripció, es va comprovar que les notificacions de providència de constrenyiment es van dur a terme amb els preceptius requisits, i amb resultat favorable.

2.6.8. Sancions tributàries

De l'exercici 2000, s'han verificat vint-i-sis decrets autoritzant l'inici d'expedients sancionadors, per infraccions tributàries greus, i imposició de sancions, per haver-se deixat d'ingressar en els terminis reglamentàriament establerts, l'IAE pels períodes impositius de 1997 a 2000.

Derivades de les actuacions inspectores, en relació als decrets esmentats anteriorment, es van estendre actes de conformitat proposant liquidacions definitives, per un total de 9.178.472 PTA, i es van imposar sancions per un total de 482.681 PTA.

S'ha verificat el contingut dels expedients tramitats, de conformitat amb la normativa adient. No obstant això, no s'han pogut validar els casos en què s'han esgotat els preceptius terminis i s'han imposat sancions definitives, en no constar en els expedients la documentació acreditativa dels corresponents ingressos.

De l'exercici 2001, s'han verificat vint-i-dos decrets, autoritzant la imposició de sancions definitives i l'inici d'expedients sancionadors, tots ells per infraccions tributàries greus per haver-se deixat d'ingressar, en els terminis preceptius, l'IAE dels períodes impositius de 1997 a 2001.

En relació als esmentats decrets es van estendre actes de conformitat proposant les liquidacions definitives, per un import total de 2.501.214 PTA, i es van imposar sancions definitives per un import de 2.933.500 PTA. En alguns casos, prèviament, s'havia estès acta de conformitat. No obstant, com en l'exercici anterior, no s'han pogut validar els corresponents ingressos en no constar en els expedients la documentació acreditativa.

2.7. SUSPENSIONS

2.7.1. Concepte de suspensions

En l'article 101 del Reglament general de recaptació es regula la suspensió del procediment de constrenyiment que, únicament, es podrà dur a terme prèvia prestació de la corresponent garantia.

En tots els recursos i reclamacions economicoadministratives interposats per a impugnar deutes tributaris, es produeix la suspensió del procediment, prèvia prestació de garantia suficient per a cobrir el deute impugnat.

També es produeix la suspensió sense prestació de garantia, en cas que l'interessat ho sol·liciti davant l'òrgan de recaptació, si demostra qualsevol dels següents supòsits:

- a) Que existeix error material, aritmètic o qualsevol altre fet en la determinació del deute.
- b) Que el deute ha estat ingressat i, si escau, també les costes de procediment produïdes fins a l'esmentat ingrés.
- c) Que el deute hagi estat condonat, compensat, suspès o ajornat.

En cas que es demostrï qualsevol de les circumstàncies esmentades, quedaran suspeses totes les actuacions.

En cas d'error provat, l'òrgan competent haurà de rectificar i, si escau, practicarà una nova liquidació.

2.7.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

Els comptes corresponents a suspensions dels exercicis 2000 i 2001 són els següents:

Exercici	Suspensions	% Variació
2000	292.207.020	(34,36)
2001	305.252.841	4,46
Total	597.459.861	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les suspensions corresponen a drets des de l'exercici 1989 fins a l'exercici actual. Els deutes que han superat el període de prescripció, podrien presentar

problemes de cobrabilitat, en el cas d'estimacions parcials que requereixen l'emissió de noves liquidacions.

En tots els casos analitzats, se sol·licita la suspensió del procediment de cobrament, perquè el deutor interposa recurs contra l'impost de béns immobles, fins que es dicti sentència judicial ferma. De la revisió efectuada s'observen els punts següents:

- Si la sentència és favorable al deutor, la Gerència Territorial del Cadastre ha de realitzar un informe amb les noves valoracions cadastrals i l'OAGRTEL ha d'aprovar la baixa dels rebuts i practicar les noves liquidacions.

Hem observat deutes suspesos per 21 MPTA, en els quals, les sentències fermes i els informes de la Gerència Territorial del Cadastre corresponen a l'exercici 2001, però el Decret de Presidència, que aproven les baixes dels rebuts i les noves liquidacions, no es dicten fins a l'any 2002.

També s'ha observat un deute, comptabilitzat com a suspès als comptes del 2001, per 5 MPTA, en el qual la sentència ferma és favorable al deutor. El Decret de Presidència donant de baixa la liquidació i la nova liquidació, per 1,4 MPTA, és de l'any 2001.

Per tant, a 31 de desembre del 2001, calia donar de baixa 5 MPTA en el compte de recaptació.

- Si la sentència és favorable a l'OAGRTEL, s'ha de requerir el pagament del deute.

En la mostra efectuada, s'observa un deute suspès, per 28 MPTA, en el qual la sentència ferma és del març de l'any 1999, i el decret del president, requerint el pagament, no és fins al 18 d'abril del 2002, és a dir, tres anys més tard.

Finalment, s'observa que, la majoria de l'import suspès, es tracta de recursos contra el valor cadastral d'embassaments, presentats per empreses elèctriques, els quals es detallen en l'apartat 2.7.4. del present informe.

2.7.3. Revisió de decrets de paralització del procediment de recaptació

En aquest apartat es presenta la revisió de decrets que han acordat la suspensió del procediment de recaptació, en donar-se els supòsits legalment regulats.

Durant l'exercici 2000, i en relació a la mostra verificada corresponent a setze decrets, l'import total del deute que va paraitzar el procediment de recaptació

és de 28.306.917 PTA. D'aquest import, 27.784.989 PTA corresponen a dotze decrets, en els quals la suspensió es va acordar per existir errors materials, que no eren competència de l'òrgan de recaptació receptor i, per tant, sense perjudici de la paralització de les actuacions, es va donar trasllat a l'òrgan competent, per tal que rectificués l'error i practiqués noves liquidacions, si fos escaient.

La majoria de subjectes passius, que consten com a deutors, no són propietaris de l'objecte tributari. Els exercicis reclamats van de l'any 1991 fins al 2000.

En el moment de la fiscalització, la majoria de rebuts, corresponents al deute suspès, es trobaven pendents de datar quan informés el Centre de Gestió Cadastral.

En existir deute procedent d'exercicis, en què s'ha esgotat el període de dret a recaptar, l'emissió de noves liquidacions al titular correcte es va limitar al període no prescrit.

En relació a l'execució dels decrets esmentats anteriorment, dotze s'han executat parcialment, ja que estan pendents de datar definitivament els valors que ja han prescrit i de fer, en el seu cas, l'emissió de noves liquidacions als titulars correctes, quan informés el Centre de Gestió Cadastral.

En un altre cas, no ha estat possible validar la seva execució, per manca de documentació. La paralització del procediment recaptatori va ser pel motiu d'haver interposat recurs, presentant garantia per la totalitat del deute.

S'han executat tres decrets. En un d'ells, no obstant haver-se executat, l'Organisme no va comunicar de forma immediata l'Acte del Tribunal Superior de Justícia que acordava la suspensió del deute impugnat, continuant el procediment recaptatori en executiva. En l'exercici 2001, l'Organisme va rectificar, als efectes d'evitar responsabilitat penal, deixant sense efecte el procediment recaptatori. El 28 de desembre de 2001 va datar definitivament el deute.

En l'altra decret es va aixecar la suspensió, datant-se els rebuts per prescripció. I, per últim, el tercer decret es va datar definitivament, quan l'Ajuntament va emetre el corresponent certificat conforme s'havia pagat el deute.

En l'exercici 2001, en relació a la mostra verificada corresponent a disset decrets relatius a la paralització del procediment de recaptació, l'import total del deute és de 74.061.776 PTA.

De l'import esmentat, 67.517.813 PTA corresponen a vuit decrets, el procediment de recaptació dels quals s'ha paralitzat per l'existència d'errors

materials, que no han estat competència de l'òrgan de recaptació receptor. Com en els supòsits de l'exercici 2000, s'han donat trasllat a l'òrgan competent als efectes oportuns. Tots els rebuts d'exercicis anteriors, en els quals s'ha esgotat el termini del dret a recaptar, estan pendents de datar definitivament, fins que no informi el Centre de Gestió Cadastral, ja que l'error existent ha estat que la majoria dels deutors no eren propietaris de l'objecte tributari.

L'execució d'aquests vuit decrets ha estat parcial. Per una banda, existeix deute pendent de ser datat definitivament i, per altra, manca l'emissió de noves liquidacions, en el seu cas.

Els altres nou decrets han estat executats. D'aquests, en un cas de suspensió provisional, aquesta es va acordar mentre que no s'executés l'aval que garantia el deute impugnat, en compliment d'una sentència de l'any 1999. Va existir retard en el compliment de la sentència i l'aval a executar no cobria la totalitat del deute, ja que en el moment que es va acordar la suspensió provisional, al principal se li aplicava un recàrrec del 20%.

En un altre supòsit, es va acordar la paralització del procediment, no obstant haver-se executat. Cal dir que, si en el seu moment s'hagués complert la proposta de data de la corresponent oficina de recaptació, s'hauria pogut evitar la suspensió i evitar nous embargaments en els comptes de contribuents no obligats a tributar.

2.7.4. Suspensions relatives a empreses elèctriques

La revisió efectuada dels deutes relatius a drets suspesos de les companyies elèctriques, es pot sintetitzar en els tres apartats detallats a continuació.

a) Devolucions d'ingressos indeguts pendents de retornar

Tal com es va exposar en l'informe anterior, existeixen nombrosos recursos impugnant l'aplicació de l'IBI urbana que afecta embassaments. Com a conseqüència, l'Organisme ha regularitzat part del deute amb l'emissió de noves liquidacions amb la devolució dels ingressos que corresponguessin en concepte de reduccions per parades de les centrals, i en les quotes de tarifa de les llicències fiscals.

L'Organisme va pactar amb FECSA-ENHER, SA que la Companyia, en determinats supòsits, renunciés al cobrament d'interessos de demora de les devolucions per ingressos indeguts, a canvi de fer el pagament de rebuts d'IBI pendent de diferents exercicis, únicament per import del seu principal.

La materialització d'aquestes mesures es va recollir en diferents resolucions, corresponents a l'exercici 2000. S'han verificat, entre d'altres, sis resolucions dictades en data 31 de maig de l'esmentat exercici, que acordaven el següent:

- Anul·lar els rebuts d'IBI urbana dels exercicis 1994 i 2000, en existir error del valor cadastral i l'emissió de noves liquidacions amb el valor correcte.
- Efectuar la devolució parcial dels rebuts que es trobaven ingressats, total o parcialment, d'acord amb el valor correcte, i una vegada aplicat l'import a retornar a la compensació del deute tributari generat per les noves liquidacions a emetre.
- Supeditar la possibilitat d'aquesta compensació, al fet que el crèdit del subjecte passiu a la devolució esdevingués ferm i, per tant, se li notifiqui el dret a la devolució al subjecte passiu, i transcorri un mes des de la notificació sense formalitzar recurs de reposició.
- Procedir a la baixa de la part de la quota pendent, d'aquells rebuts de diferents exercicis, que es van emetre amb el valor cadastral incorrecte.

Com a conseqüència de les resolucions anteriors, l'Organisme ha de retornar ingressos indeguts, per un import de 54,8 MPTA, dels quals únicament ha retornat 2,3 MPTA, restant pendents de devolució des de maig del 2000, 52,5 MPTA.

En data 12 de desembre de 2000, l'Interventor de l'Organisme, i en referència als decrets detallats anteriorment, va emetre un informe de reparament fent constar l'obligació de fer la devolució dels ingressos indeguts, per un total de 54.817.649 PTA, a FECSA-ENHER, donada la transcendència que tenia el retard en el compliment d'aquests decrets, quant al càlcul d'interessos i a la necessitat que les corresponents devolucions figuressin en el compte de l'esmentat exercici.

Amb data 15 de maig de 2002, es va efectuar una devolució d'ingressos per un import de 2.287.280 PTA, corresponents a les preses de Pont de Suert i Vilaller-Baliera.

Per altra banda, les liquidacions emeses segons els valors cadastrals correctes, en compliment de la sentència del Tribunal Económico-administratiu Regional, corresponent a la reclamació económico-administrativa núm. 25/224/97, anul·lant la resolució de la Gerència Territorial del Cadastre de 5 de març de 1997, han estat datades en l'exercici 2002, per un import total de 12.212.591 PTA, sense que existeixi justificació documental en l'expedient de per què aquests ingressos han estat datats.

b) Regularització devolucions a empreses elèctriques

En la línia de regularització del deute d'IBI urbana pendent, en data 23 de novembre de 2000, es va dictar un decret que derivava entre altres, de la sol·licitud del Director de Patrimoni de FECSA-ENHER, SA a l'OAGRTL, relativa a la regularització en el pagament de diversos rebuts a càrrec de FECSA-ENHER, SA, de deutes pendents amb l'Organisme en concepte d'IBI urbana, exercicis 1996 a 1998.

L'OAGRTL va realitzar gestions, per tal que diversos ajuntaments de Lleida paguessin a l'empresa FECSA-ENHER, SA l'import de la devolució d'ingressos indeguts de les llicències fiscals dels exercicis 1989 a 1991, per les compensacions de les parades de les centrals hidroelèctriques.

Per tal dur a terme l'esmentada regularització, es van adoptar les següents mesures:

1. Autorització dels ajuntaments afectats, perquè l'OAGRTL efectués el pagament de les devolucions d'ingressos indeguts de llicències fiscals a l'empresa FECSA, mitjançant retencions en el pagament de la liquidació definitiva de l'Organisme de l'exercici 1999 i d'entregues a compte de l'exercici 2000, per un import total de 26.432.376 PTA. L'import d'aquestes retencions estava comptabilitzat per l'Organisme en el compte extrapressupostari "Dipòsits rebuts d'Ens Públics".
2. Un dels ajuntaments afectats va autoritzar l'OAGRTL a compensar el pagament que l'empresa FECSA-ENHER, SA realitzés dels exercicis 1996 a 1998, que ascendia a un import total de 6.111.597 PTA, amb el deute que l'ajuntament tenia amb FECSA-ENHER, SA per les devolucions d'ingressos indeguts, esmentades anteriorment. Per tal de materialitzar aquesta compensació, l'Organisme havia d'efectuar una entrega a compte extraordinària a l'esmentat ajuntament, per import de 6.111.597 PTA, que seria objecte de retenció i ingrés en el compte extrapressupostari de l'OAGRTL.
3. Pagament, per part de l'OAGRTL a FECSA-ENHER, de 32.543.973 PTA, que era la suma de la quantitat retinguda als ajuntaments, i dels 6.111.597 PTA, que pagaria FECSA-ENHER i que seria retinguda a l'ajuntament esmentat anteriorment.

El deute pendent de FECSA-ENHER corresponent als exercicis 1996, 1997 i 1998 era el següent:

Exercici	Import
1996	39.069.530
1997	40.745.150
1998	42.030.129
Total	121.844.809

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest deute estava avalat per tres avals, dipositats en l'OAGRTL, per 210 MPTA.

FECOSA-ENHER, SA va establir com a condició, que en el moment d'efectuar el pagament del deute esmentat anteriorment, fossin retornats els avals i també que li fos retornat un altre aval bancari, de 86.970.803 PTA, corresponent al 60% de l'import dels deutes d'un dels municipis.

Un dels altres decrets verificats correspon també a l'atorgament d'un ajornament del 60%, sol·licitat per FECOSA-ENHER en relació a un deute tributari dimanant de l'IBI de l'exercici 2000, de l'embassament d'un municipi on radica la seva activitat productora d'energia hidroelèctrica, fins que hi hagi sentència judicial ferma no susceptible d'ulterior recurs, en les reclamacions que es van presentar contra la valoració que es va prendre com a base per practicar la posterior liquidació.

S'ha executat el decret atorgant l'ajornament del 60% del deute tributari, pagant el 40% de la part no ajornada i avalant la resta pendent. Aquest procediment també es va utilitzar en el deute de l'exercici 1999.

L'ajornament del deute es condicionava a l'existència de sentència judicial ferma, no susceptible d'ulterior recurs, en relació a les reclamacions presentades contra la valoració que es va prendre com a base per a practicar la posterior liquidació.

En l'exercici 2000, també es va impugnar la liquidació practicada, interposant recurs de reposició de data de 13 de juny de 2000.

Per últim, cal assenyalar que existeix un import significatiu de deutes pendents ajornats i sotmesos a la condició de l'emissió de sentències judicials fermes.

La instrumentalització de les mesures esmentades anteriorment es va realitzar mitjançant acords aprovats per Decret de 23 de novembre de 2000, amb el següent contingut:

- Pagament d'una bestreta a un municipi pel deute d'IBI urbana, exercicis 1996 a 1998, per 6.111.597 PTA.

- Devolució d'ingressos indeguts a FECSA-ENHER, per 32.543.973 PTA.
- Devolució d'avals que garanteixen deutes pendents, exercicis 1996 a 1998, per 210.016.744 PTA.
- Cobrament de FECSA-ENHER de rebuts pendents en executiva 1996 i en voluntària 1997 i 1998, per 121.844.809 PTA.
- Ajornament del 60% del deute d'un municipi, exercicis 1996 a 1998, per 86.970.803 PTA.

c) Executivitat de sentències relatives a empreses elèctriques

Per tal de comprovar l'executivitat de les resolucions dictades per l'OAGRTL, en relació a l'execució de les sentències relatives a empreses elèctriques, s'ha fet una verificació d'expedients amb un abast que comprèn els exercicis 2000 i 2001.

L'exercici 2000 presenta un import total de deute impugnat de 95.613.616 PTA.

D'un total de tretze resolucions d'execució de sentències, que han estat objecte de verificació, s'observa que s'han estimat sentències a favor del demandant, per un import de 90 MPTA, i se n'han desestimat per 2 MPTA, retornant l'Organisme ingressos per 1 MPTA.

En relació a l'execució, s'ha observat que totes les resolucions s'han executat, a excepció d'una d'elles, la qual no ha estat validada.

En dos supòsits, els retards en l'execució de les respectives sentències van originar que el Jutjat contenciós administratiu dictés interlocutòries a fi i efecte que es portessin a terme les sentències. Aquestes es van executar en l'exercici 2001.

En el 2001, el deute impugnat és d'un import de 116.763.771 PTA. D'un total de set resolucions d'execució de sentències, que han estat objecte de verificació, s'observa que s'han estimat sentències a favor del demandant per 110 MPTA, se n'han desestimat per 6 MPTA i s'han retornat ingressos per 39 MPTA.

S'han executat totes les resolucions, a excepció d'una d'elles, la qual no s'ha pogut validar, ja que l'expedient no aportava documentació acreditativa.

Cal assenyalar que l'Organisme, en relació a l'execució de la sentència interposada per Enher, per tal d'evitar la devolució massiva d'ingressos indeguts

i el pagament de liquidacions, va optar com en regularitzacions anteriors amb l'empresa Endesa pel següent:

- Emetre noves liquidacions amb valor cadastral correcte.
- Compensar la devolució d'ingressos, per 39.278.892 PTA, amb les noves liquidacions amb el valor cadastral correctes, per 62.517.223 PTA, quedant una diferència a favor de l'OAGRTL, de 23.238.331 PTA.
- Aplicar l'import de 23.238.331 PTA que Endesa va fer efectiu, el 20 de juny de 2002, com a ingrés definitiu a la liquidació de l'exercici 1993, per 12.617.673 PTA i com a ingrés parcial a la liquidació de l'exercici 1994, per 10.620.658 PTA.
- Tramitar la devolució de l'aval bancari, que garantia el cobrament dels deutes, un cop ingressades definitivament les liquidacions.

Com ja s'ha esmentat, en el punt relatiu a l'executivitat de les resolucions que afecten les companyies elèctriques, no obstant haver-se adoptat mesures al respecte, existeix un significatiu pendent de quotes d'IBI urbana, que estan en suspensió per haver-se interposat recursos impugnant els esmentats valors i, a més, l'Organisme té pendents de devolució ingressos indeguts corresponents a diferents exercicis en aplicar quotes d'IBI urbana amb valors cadastrals incorrectes.

2.7.5. Revisió d'avals en garantia de drets suspesos

Aquest punt inclou la verificació de la devolució d'avals durant els exercicis 2000 i 2001, que es van constituir, d'entre altres, per tal de garantir la suspensió del procediment de cobrament, el pagament d'un deute en executiva o bé el compliment del fraccionament o ajornament d'un determinat deute.

En relació a l'exercici 2000, s'han verificat set decrets en concepte de devolució d'avals, per un import total de 34.899.697 PTA, que garantien deutes suspesos i fraccionats corresponents a l'IAE dels exercicis 1992, 1994, 1998, 1999 i l'IBI urbana del 1993 a 1998.

De l'import total del deute garantit, es van cobrar valors per 19.530.570 PTA; d'aquest import, restaven pendents de deute 12.270.367 PTA, i va ser datat pel motiu de baixa definitiva un import de 3.098.760 PTA.

En relació a l'execució dels decrets de devolució d'avals d'aquest exercici, s'han verificat sis decrets, retornant-se avals per 31.461.195 PTA. En el cas d'un

decret, no s'ha validat el retorn de dos avals per import de 3.438.502 PTA en no aportar-se la documentació acreditativa de la corresponent devolució.

De l'exercici 2001 s'han verificat sis decrets de devolució d'avals, per un import total de 6.624.331 PTA, que garantien deutes suspesos o bé ajornats i fraccionats, corresponents a l'IAE dels exercicis 1992 i de 1996 a 1999.

De l'import total del deute garantit es va cobrar un import total de 6.221.199 PTA. De la resta de deute, l'import de 140.073 PTA va ser cancel·lat, donant-se trasllat a l'Ajuntament que, des de l'1 de gener de 2000, va recobrar la gestió recaptatòria dels tributs de Lleida capital, i un import de 263.059 PTA està pendent ja que, segons sentència, es va estimar que no esqueia la derivació de responsabilitat.

S'ha pogut comprovar l'execució dels sis decrets de devolució d'avals, esmentats anteriorment, havent-se produït la devolució d'avals per import de 6.624.331 PTA.

2.8. LIQUIDACIONS NO NOTIFICADES

2.8.1. Concepte de liquidacions no notificades

D'acord amb la normativa tributària (article 124 de la Llei general tributària 230/63 i l'article 103 del Reglament que la desenvolupa) les notificacions es realitzaran en el termini de deu dies des que es dicta l'acte corresponent.

En l'estat corresponent a les liquidacions no notificades, s'inclouen totes aquelles liquidacions que, per correspondre a final d'any, per presentar problemes o per deficiències de gestió de l'Organisme, no han estat notificades.

2.8.2. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

Els comptes de liquidacions no notificades dels exercicis 2000 i 2001 es presenten a continuació:

Exercici	Liquidacions no notificades	% Variació
2000	43.287.465	57,32
2001	35.370.390	(18,29)
Total	78.657.855	

Imports en pessetes.

Font: Auxiliar recaptació 2000 i 2001.

De la revisió efectuada cal destacar:

- En l'exercici 2000 s'incrementen en un 57% respecte l'exercici anterior les liquidacions pendents de notificar.
- De l'anàlisi realitzada després del tancament, es conclou que per a l'any 2000 es dona de baixa el 47% de les liquidacions no notificades i se'n cobra el 52%; per a l'any 2001 no disposem d'aquesta informació a la data de fiscalització.

El quadre següent reflecteix aquestes dades:

Estat	Exercici 2000		Exercici 2001	
	Import	Liquidacions	Import	Liquidacions
Cobrat	23.442.949	932	-	-
Datat	21.069.096	767	-	-
Pendent	648.607	10	36.447.618	1.362
Suspensió	116.586	5	-	-
Total	45.277.238	1.714	36.447.618	1.362

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenten els imports de les liquidacions no notificades en funció de l'any del deute:

Exercici	2000	2001
1992	0	118.378
1993	0	0
1994	28.061	0
1995	20.911	1.442
1996	85.292	122.318
1997	3.247.199	328.366
1998	9.919.746	3.105.943
1999	11.543.845	9.837.352
2000	20.432.184	6.346.859
2001		16.586.960
Total	45.277.238	36.447.618

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior, es desprèn que hi ha hagut un retard considerable en la notificació de les liquidacions –fet que en alguns supòsits, i atenent a l'any del deute, fa dubtar de la seva cobrabilitat– i que ocasiona que, gran part de les liquidacions no notificades, es donin de baixa, com s'observa en l'apartat anterior.

No obstant això, cal esmentar que les liquidacions pendents dels dos exercicis fiscalitzats, s'han emès entre 1999 i 2001, malgrat siguin deutes corresponents a exercicis anteriors.

2.9. DRETS PENDENTS

Hem revisat els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001, amb l'objecte d'analitzar el seu cobrament.

L'Organisme disposa de saldos pendents de cobrament per 1.889 MPTA, dels quals 834 MPTA tenen una antiguitat superior als dos anys, el que pot dificultar la seva cobrabilitat, tal com mostra la composició del saldo pendent per als exercicis que detallem a continuació:

Exercicis	Rebutos	Certificacions	Total	%
1997 i anteriors	371.590.329	84.276.845	455.867.174	24,1
1998	139.232.103	34.927.628	174.159.731	9,2
1999	180.916.291	22.705.766	203.622.057	10,8
2000	271.989.020	74.213.320	346.202.340	18,3
2001	495.542.117	214.260.918	709.803.035	37,6
Total	1.459.269.860	430.384.477	1.889.654.337	100,0

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió efectuada s'observa que aquest saldo pendent inclou 11 MPTA que han prescrit.

2.10. COMPTE D'EFECTIU

2.10.1. Comptes dels exercicis 2000 i 2001

Els comptes auxiliars de recaptació inclouen els comptes d'efectiu detallats a continuació, corresponents al compte corrent entre l'Organisme i els ajuntaments administrats.

	2000	2001
Saldo inicial deutor	756.044	154.868
Entregues a compte	6.955.453.288	7.106.066.036
Devolució ingressos	55.781.992	47.008.168
Altres càrrecs	377.818.673	394.449.704
Saldo inicial creditor	1.749.591.611	1.393.007.997
Ingressos	6.891.200.700	7.354.325.754
Altres ingressos	141.870.815	116.258.520
Saldo	1.392.853.129	1.315.913.495

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

2.10.2. Revisió del funcionament del compte d'efectiu

De la revisió del compte d'efectiu destaquen els punts següents:

- L'OAGRTL cobra el 5% del principal per tramitar, davant la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales, la compensació del 95% que tenen les cooperatives en l'IAE. No hi ha cap conveni que estableixi aquest premi.
- Els acords de delegació de gestió i recaptació de l'IBI i l'IAE fixen que l'OAGRTL ha de satisfer als ajuntaments una bestreta del 85% de la recaptació en període executiu i del 95% de la recaptació voluntària per l'IBI i l'IAE en els mesos d'abril, juliol i octubre.

La bestreta que s'havia de satisfer el mes d'abril del 2001 pels conceptes anteriors es va pagar el 24 de maig del 2001.

- Trimestralment, se satisfà una bestreta corresponent al 95% de les autoliquidacions de l'IVTM, la qual no està establerta en els acords de delegació.

Finalment, en la revisió d'aquest apartat, hem verificat la informació a trametre als ajuntaments referent a la gestió de la recaptació dels seus tributs.

En tots els acords de delegació, excepte el de recaptació de l'alta de l'IVTM, s'estableix que durant el mes de març de cada any es facilitarà als ajuntaments el compte de recaptació integrat, entre altra documentació, per un resum de la gestió de cobrament, en voluntària i en executiva, dels rebuts i liquidacions d'ingrés directe.

L'OAGRTL no tramet detall del que s'ha cobrat en voluntària i en executiva, distingint entre rebuts i liquidacions d'ingrés directe, sinó que tramet a cada ajuntament el compte justificatiu del premi de cobrança, en el qual figura un resum del recaptat, en voluntària i en executiva, per tipus de tributs o taxes.

D'altra banda, cal dir que els ajuntaments desconeixen la relació nominal de les exempcions i bonificacions concedides i el motiu que les justifica. No està pactat en el conveni que aquesta informació sigui tramesa als ajuntaments.

2.10.3. Estat de tresoreria

L'Organisme no disposa de la informació necessària per a validar l'existència dels saldos dels comptes d'efectiu al tancament de l'exercici. Com a conseqüència, la Sindicatura ha validat, únicament, els saldos a 31 de desembre de l'Estat de tresoreria de l'Organisme, el qual inclou no només el compte

d'efectiu, corresponent als moviments dels comptes de recaptació, sinó també la tresoreria pròpia de l'Organisme.

La manca de separació, esmentada en el paràgraf anterior, podria implicar que, presumiblement, els ens gestionats no puguin tancar els seus comptes correctament, en no disposar del detall exacte dels seus saldos disponibles.

Cal esmentar que l'Organisme no pot diferenciar de la seva tresoreria la part pròpia i la part que està gestionant per a tercers, la qual correspondria al Compte d'efectiu. Per tant, no ha pogut conciliar els saldos de l'Estat de tresoreria amb el compte d'efectiu, els quals presenten les diferències següents:

	Estat Tresoreria	Compte d'efectiu	Diferència
Any 2000	1.608.673.970	1.392.853.129	215.820.841
Any 2001	1.399.942.440	1.315.913.495	84.028.945

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els saldos d'existències finals de cada exercici de l'estat de tresoreria es presenten a continuació:

Núm. compte	Concepte	31/12/2000	31/12/2001
2100-0004-0201094127/95	Compte operatiu de LID's	58.404.515	125.059.419
2100-0004-0201120492/46	Compte operatiu de tríptics	294.490.808	279.215.704
2100-0203-0200715036/00	Compte oper. autoliq. vehic.	16.681.261	0
0182-5938-0000212150/66		2.824.583	45.378.427
1004-8001-0302521358/15		8.226.242	40.913
2100-0066-0200369080	Restringit Borges Blanques	483.632	43.078
2100-0016-0200383176	Restringit Cervera	1.235.738	123.808
2100-0012-0200588367	Restringit Balaguer	7.609.423	0
2100-0003-0200484524	Restringit Tàrraga	2.292.779	0
2100-0112-0200381155	Restringit Mollerussa	2.143.515	0
2100-0035-0200254744	Restringit Vielha	5.015.933	0
2100-0018-0200356554	Restringit La Seu d'Urgell	2.158.012	0
2100-0030-0201143789	Restringit Tremp	1.381.266	29.446
2100-0081-0200271423	Restringit Solsona	3.646.104	46.544
0182-5938-0010504104/97	Restringit Lleida pobles	2.080.159	5.101
Compte estalvi		1.200.000.000	950.000.000
Total		1.608.673.970	1.399.942.440

Imports en pessetes.

Font: Estat de tresoreria de l'OAGRTL.

Com a procediment de validació dels saldos de l'estat de tresoreria, s'han circularitzat totes les entitats financeres que figuren en l'esmentat estat i s'han conciliat les diferències entre els saldos dels bancs i de l'Organisme.

Les observacions que es poden fer del treball realitzat són les següents:

1. *Comptes corrents que no consten en l'Estat de tresoreria*: Sis comptes corrents de "la Caixa" i un del BBVA (tots ells amb saldo 0), no consten en l'Estat de tresoreria.
2. *Signatures autoritzades*: Les signatures autoritzades no han estat actualitzades en el compte del BCL perquè encara hi consta l'anterior president de la Diputació.

També cal dir que, en la circularització efectuada al BBVA, no se'ns ha facilitat les signatures autoritzades i, per tant, no s'han pogut comprovar.

3. *Targetes de crèdit*: Cal fer esment que, en l'informe anterior, es va observar l'existència d'una targeta de crèdit en un compte restringit i, tal com s'esmentava, això és una negligència greu del recaptador, l'Organisme i l'entitat financera que ho ha permès.

L'entitat financera ens va certificar que no existien altres targetes en el mateix cas i, així, ens ho va assegurar l'Organisme. No obstant això, en el nostre informe vam manifestar que la manca de control intern de l'Organisme i la permissibilitat de l'entitat de crèdit permetria que s'haguessin donat altres casos.

Amb posterioritat al tancament de l'informe, va aparèixer una altra targeta de crèdit, del mateix recaptador, fet que posava de manifest l'engany, voluntari o involuntari, respecte al que havien manifestat l'Organisme i l'entitat financera.

2.11. RECURSOS

En aquest apartat, i a partir de la documentació facilitada per l'OAGRTL, s'analitzen els recursos de reposició i els recursos en via contenciosa administrativa, presentats contra l'activitat recaptatòria de l'Organisme, relatius als exercicis 2000 i 2001.

2.11.1. Recursos de reposició

El resum dels recursos de recaptació revisats, agrupats per conceptes i amb el resultat final, derivat del corresponent decret emès per l'Organisme, és el següent:

Exercici 2000

Concepte	Nombre total	Total estimacions	Total desestimacions	Total estimacions parcials	Total sense resultat
Aixecaments d'expedients de constrenyiment i embargament	4	2	2		
Anul·lacions, embargaments, prov. constrenyiment, rebuts, certificacions	122	52	46	2	22
Derivació responsabilitat	1				1
Devolucions per duplicitat, compensació i altres	46	30	6	1	9
Altres sol·licituds de queixa, tramesa expedient, informació, etc.	7	2			5
Prescripcions	23	15	6	2	
Totals	203	101	60	5	37

Font: Elaboració pròpia.

De les dades anteriors es desprèn que en l'exercici 2000 es van interposar dos-cents tres recursos de recaptació. D'aquest total, cent un van ser estimats, seixanta desestimats, en cinc supòsits es va produir estimació parcial i, segons les dades facilitades, en un nombre de trenta-set dels casos no consta el resultat obtingut.

El concepte més significatiu, que ha estat objecte de recurs, ha estat la sol·licitud d'anul·lacions d'embargaments i providències de constrenyiment que, d'un nombre total de cent vint-i-dos recursos se n'han estimat cinquanta-dos.

Exercici 2001

Concepte	Nombre total	Total estimacions	Total desestimacions	Total estimacions parcials	Total sense resultat
Aixecament d'expedients de constrenyiment i embargament	3	1	2		
Anul·lacions, prov. constrenyiment, rebuts, recàrrecs	55	27	18		10
Altres compensació aclariment informació, etc.	8	1	1		6
Derivació responsabilitat	2	2			
Devolucions	15	11	3		1
Prescripcions	5	2	3		
Terçeria de domini	2	2			
Totals	90	46	27		17

Font: Elaboració pròpia.

De les dades anteriors es desprèn que en l'exercici 2001, d'un total de noranta recursos de recaptació, quaranta-sis van ser estimats, vint-i-set van ser desestimats i en disset dels casos no s'aporta el resultat.

Com en l'exercici anterior, han estat la sol·licitud d'anul·lacions de providència de constrenyiment i recàrrecs, els conceptes que en major nombre s'han recorregut. D'un nombre total de cinquanta-cinc recursos, se n'han estimat vint-i-set.

Als efectes de completar la verificació d'aquest apartat, s'ha analitzat una mostra d'expedients de recursos de recaptació interposats contra l'activitat recaptadora de l'Organisme, durant els exercicis 2000 i 2001, amb el resultat obtingut a partir dels decrets dictats per l'Organisme, resolent els corresponents recursos de reposició, i que s'expressen en el quadre següent:

Data decret	Tribut i exercici	Concepte impugnat	Import	Resultat
21.08.00	IAE: 3r. trimestre 1999	Sanció provisional derivada d'expedient sancionador per infracció tributària greu	355.270	Desestimació recurs, imposició sanció
15.02.01	IAE: 1998 a 2000	Sanció definitiva derivada d'expedient sancionador per infracció tributària greu	114.900	Desestimació recurs, imposició sanció
06.01.01	IAE: 1997 a 2000	Sanció definitiva derivada d'expedient sancionador per infracció tributària greu	249.917	Desestimació recurs, imposició sanció
12.03.01	IAE: 1997 a 2000	Liquidació continguda en acta de conformitat de 12.12.2000	1.511.061	Desestimació recurs, no procedència exacció impositiva
21.05.01	IAE: 1996, 1997 i 3r. trimestre 1998	Liquidació continguda en acta de disconformitat de 22.11.2000	1.274.137	Desestimació recurs, activitat subjecte a imposició tributària
30.11.01	IAE: 1997 a 2000	Sol·licitud suspensió sanció en haver interposat reclamació davant Tribunal Económico-administratiu Regional de Catalunya	206.572	Desestimació recurs, en no ser possible la interposició de reclamació davant Tribunal Económico-administratiu i que el subjecte passiu no va interposar cap reclamació davant l'esmentat tribunal
30.11.01	IAE: 1997 a 2000	Sol·licitud suspensió sanció, en haver interposat reclamació davant Tribunal Económico-administratiu Regional de Catalunya	71.645	Desestimació recurs, en no ser possible la interposició de reclamació davant Tribunal Económico-administratiu i que el subjecte passiu no va interposar cap reclamació davant l'esmentat tribunal
26.01.01	IAE: 1992	Nul·litat liquidacions exercici 1992, emeses a nom del titular correcte	91.578	Desestimació recurs, ja que la resolució impugnada es va aprovar en execució de sentència de 27.6.97 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i interlocutòria de 11.9.98 del Tribunal Suprem
Total			3.875.080	

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Tots els decrets anteriors han estat executats, per la qual cosa podem considerar que ha existit un alt grau d'executivitat.

2.11.2. Recursos contenciosos administratius

En aquest apartat s'analitzen, a partir de les dades facilitades per l'OAGRTL, els recursos contenciosos administratius interposats contra la gestió recaptatòria de l'Organisme.

En els expedients contenciosos administratius en tràmit, pendents de sentència, únicament consta la data d'interposició del recurs contenciós i la data de tramesa de l'expedient al Jutjat Contenciós Administratiu. A efectes informatius, en l'exercici 2000 es van interposar nou recursos contenciosos administratius i en l'exercici 2001 disset.

En relació als expedients contenciosos administratius ja finalitzats, en haver-se dictat sentència durant els exercicis 2000, 2001 i 2002, el nombre total és de divuit expedients finalitzats. La sentència ha estat estimatòria en el cas de sis expedients, desestimària en el cas de set expedients i en la resta s'ha declarat l'arxiu o la nul·litat de les actuacions i, en algun cas, el reclamant ha desistit de la reclamació interposada.

Per últim, i en relació als recursos contenciosos, cal destacar que les companyies elèctriques recorren periòdicament les liquidacions d'IBI urbana dels diferents exercicis. El deute pendent d'aquestes companyies és significatiu.

Com ja es va esmentar en l'informe anterior, la jurisprudència fixada pels Tribunals considera que les centrals hidroelèctriques estan subjectes a l'IBI des de l'1 de gener de 1990, en considerar-se que, els salts d'aigua, constitueixen immobles de naturalesa urbana i, per tant, constitueixen fet imposable de l'IBI.

En l'apartat 2.7.4 del present informe, sobre la revisió dels expedients suspesos de resolucions relatives a les companyies elèctriques, s'exposen les incidències més significatives que afecten el deute pendent de regularitzar i a les devolucions d'ingressos indeguts relatives a aquestes companyies.

2.12. INCIDÈNCIES RELATIVES A EXPEDIENTS COMPETÈNCIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES

En el període fiscalitzat s'han observat dos casos d'utilització improcedent dels fons públics gestionats per part de persones que els tenien a càrrec seu, els qual s'afegeixen als dos casos exposats en l'informe anterior de la Sindicatura 3/2001-E referent als exercicis 1996 i 1999.

A continuació, es descriuen les incidències dels anys 2000 i 2001, de les quals hem tingut constància per denúncies per responsabilitat comptable encomanades al Tribunal de Comptes.

2.12.1. Irregularitats Oficina Vielha. Exercici 2000

D'acord amb l'informe de l'interventor de la Diputació de Lleida, de 9 d'octubre de 2000, i de l'acta de liquidació provisional de 28 de novembre de 2002, es posen de manifest els punts següents:

- Un auxiliar de recaptació de l'oficina de Vielha va sostreure ingressos públics de l'oficina.
- De les comprovacions que s'han posat de manifest, i que no es poden considerar exhaustives, es desprenen un seguit de mecanismes a través dels quals es detreuen ingressos en efectiu de la caixa de l'oficina de recaptació de Vielha. Aquests mecanismes són múltiples i demostren un gran coneixement de tots els processos de gestió recaptatòria per part de la persona presumptament responsable, així com la manca de controls bàsics en la gestió dels ingressos.
- Aquests fets suposen un perjudici la Hisenda de l'OAGRTL, el qual s'ha determinat de forma provisional en un menyscapte de 1.248.845 PTA més els corresponents interessos legals, ascendint a un total 1.375.606 PTA, que ha estat totalment reintegrat a l'Organisme. Aquests fets han estat comunicats al Tribunal de Comptes així com al Ministeri Fiscal.
- Davant la diversitat de mecanismes que s'han posat de manifest, per tal de determinar amb un grau de certesa acceptable quin pot ser l'import del menyscapte i en definitiva dels perjudicis ocasionats a la hisenda de l'OAGRTL, escau fer un treball de control intern acurat que analitzi tots els ingressos realitzats a l'esmentada oficina durant els exercicis 1998, 1999 i 2000, mitjançant l'aplicació de tècniques d'auditoria financera, la qual cal que sigui realitzada per personal extern qualificat i sota la direcció de la Intervenció.

Segons l'informe anterior, el 10 d'octubre de 2000, el president de la Diputació va posar els fets en coneixement del Ministeri Fiscal, el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes. D'igual forma es va iniciar un expedient disciplinari a l'auxiliar de recaptació de l'Organisme, com a presumpte responsable dels fets.

2.12.2. Irregularitats Oficina Tàrrega. Exercici 2001

Des de mitjan 1997, i fins a mitjans de l'any 1998, un contribuent de Tàrrega havia entregat en efectiu onze pagaments, per un total de 955.000 PTA, a un auxiliar de recaptació de l'Oficina de Tàrrega en concepte d'ingressos parcials en l'expedient de recaptació executiva, que es tramitava en relació a diferents deutes tributaris d'aquest contribuent, sense que aquests ingressos constessin com a comptabilitzats en la base de dades de l'Organisme, ni com que s'hagués realitzat el seu abonament en el compte restringit de l'oficina.

En comparèixer, l'auxiliar de recaptació va reconèixer els fets i va afegir que això, també, s'havia fet amb la cobrança d'un altre contribuent, per 405.000 PTA.

De la documentació tramesa per l'Organisme, i com a síntesi, es desprenen els següents fets:

1. L'auxiliar de recaptació de l'Organisme va emetre justificats d'ingressos parcials procedint al seu cobrament en efectiu, en el domicili de dos contribuents deutors, per import de 1.360.000 PTA.
2. Aquests cobraments, ni es van comptabilitzar, ni se'n va efectuar l'ingrés en el compte restringit de l'oficina.
3. Aquests fets es van produir mentre el treballador afectat es trobava en situació de baixa laboral per malaltia.
4. Aquests fets han estat reconeguts i admesos per l'auxiliar de recaptació.

En el gener de 2003, s'han reintegrat a l'Organisme 1.073.339 PTA, i es retindrà de la nòmina de l'auxiliar afectat 71.667 PTA mensuals, fins al total reintegrament del deute.

La sentència 750/02, de 8 de novembre de 2002, de l'Audiència Provincial de Lleida, va condemnar per malversació l'auxiliar de recaptació, a dos anys de presó i a inhabilitació absoluta per cinc anys.

2.12.3. Conclusions referents a les incidències anteriors

Els fets exposats en els apartats anteriors, posen de manifest les debilitats del control intern de l'Organisme, que permeten que això pugui haver succeït en altres oficines.

Aquestes debilitats de control intern, que mostren cadascun dels casos exposats, es detallen a continuació:

a) Observacions oficina Vielha. 2000

L'auxiliar de recaptació era la persona encarregada dels cobraments efectius i de controlar els moviments del compte corrent. El que feia consistia a utilitzar els diners ingressats per transferència al compte corrent, per aplicar rebuts que havien estat pagats en efectiu, mentre que d'aquests ja s'havia realitzat l'expedició del rebut i el sistema el donava com a ingressat. Aquí es produïa una manca de control de l'aplicació de les transferències que s'abonaven al compte corrent.

Un altre sistema que utilitzava era el del gir postal, que cobrava i retornava a l'interessat una impressió de la pantalla de l'ordinador, de la qual es desprenien totes les dades d'un rebut i posava el segell de l'oficina i el signava.

Un tercer sistema, consistia a expedir rebuts i portar-los a l'entitat de crèdit, per tal que fossin carregats al compte corrent que el contribuent havia indicat. Una vegada cobrat en efectiu l'import dels rebuts, aquests no eren ingressats a l'Organisme, i es procedia a anul·lar el rebut, dins el mateix dia, per tal que el full d'ingressos de l'oficina no contemplés aquest ingrés efectiu. Sí que quedava registrat l'ingrés positiu i el negatiu, però l'anul·lació la feia la mateixa persona sense cap control de ningú.

En relació a aquestes incidències, també es va constatar que hi havia una manca d'ingrés en el compte corrent restringit de l'oficina, de l'efectiu recaptat en un dia, i que aquest no es realitzava fins al dia en què s'havia de fer l'aplicació.

Aquest tipus d'incidència podria donar-se, d'igual forma, en altres oficines i, de fet, es va constatar que en totes elles no es portava un control de l'aplicació de les transferències rebudes i, fins i tot, en alguna oficina, com és el cas de Balaguer, es realitzava la pràctica d'expedir rebuts i portar-los a la Caixa, per tal que en gestionés el cobrament al compte corrent indicat pel contribuent.

Les mesures que s'han pres, en relació a aquestes incidències, van consistir que en els mesos d'abril i maig de 2000, es va controlar el canal d'ingrés de cada rebut. Posteriorment, el mes d'octubre es van controlar diàriament els fulls d'arqueig de les oficines, així com els diaris d'ingressos, alhora que es van controlar les transferències no aplicades. També es van donar indicacions expressives de no gestionar el cobrament de cap rebut a través de la Caixa i de controlar totes les anul·lacions de rebuts realitzats per l'oficina dins el mateix dia.

b) Observacions oficina Tàrrega. 2001

Les incidències corresponents a l'oficina de Tàrrega, es van donar quan un auxiliar de recaptació, va aprofitar la seva situació de baixa laboral per malaltia, per a cobrar en el domicili de dos contribuents deutors pagaments parcials.

La incidència posa de manifest que, en l'oficina, no s'aplicava de forma estricta la normativa vigent de recaptació, atès que sembla que era acceptada la negociació sobre els pagaments de tributs, de forma que no es disposava d'un control sobre pagaments parcials, i un contribuent acceptava fer pagaments a compte, en el seu domicili, que li paralitzaven, al seu entendre, el procés recaptador en executiva.

Actualment, ja no es permet realitzar pagaments en efectiu a les oficines, el que evita la possible recaptació fraudulenta en benefici de treballadors de l'oficina. No obstant això, d'acord amb el que s'ha exposat a l'informe, cal agilitar els procediments recaptatoris en executiva, per millorar, no únicament la recaptació, sinó també el control dels saldos pendents.

c) Conclusió

En l'informe de la Sindicatura referent als exercicis 1995-1999 es van observar dos casos d'utilització, presumptament fraudulenta, de fons públics, un dels quals va ser sancionat i comunicat al Tribunal de Comptes. En la present fiscalització de dos exercicis, s'han posat de manifest, i traslladat al Tribunal de Comptes, dos nous casos que poden posar de manifest que malgrat els canvis efectuats per l'Organisme, aquests no ens permeten confiar d'una forma fiable en els controls establerts.

Com a conseqüència, la fiabilitat dels controls establerts no ens permet concloure que no s'hagin produït altres casos semblants, no detectats per l'Organisme. Malgrat això, la Sindicatura ha de manifestar que no té constància pel seu treball de cap altra incidència al respecte.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

La Resolució 1119/VI del Parlament de Catalunya, de 19 de febrer de 2002, encomana a la Sindicatura de Comptes l'ampliació de l'informe sobre l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (3/2001-E), amb la fiscalització dels comptes corresponents als anys

2000 i 2001, ateses les competències en matèria de tutela financera sobre els ens locals que corresponen a la Generalitat d'acord amb l'article 48 de l'Estatut d'Autonomia.

En compliment de la Resolució esmentada, l'objecte del present informe ha estat la fiscalització de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL), en els exercicis 2000 i 2001.

Atès que l'abast de la present fiscalització es limita a la revisió de la gestió i recaptació dels tributs delegats, no s'ha d'utilitzar aquest informe fora de l'abast de fiscalització descrit.

Els imports reflectits a continuació no són directament comparables amb l'informe 3/2001-E, referent als exercicis 1995 a 1999, atès que des de l'exercici 2000 l'OAGRTL ha deixat de gestionar els tributs de l'Ajuntament de Lleida, el qual representava, aproximadament, prop del 40% del total gestionat per l'Organisme. Com a conseqüència, en una anàlisi comparada entre ambdós informes s'ha de tenir present aquesta limitació.

El control de la legalitat, la verificació efectuada i les observacions puntuals que hem considerat clarificadores en algunes incidències detectades, figuren en l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt del nostre treball i com a síntesi, formulem les següents observacions:

Referent als drets contrets

Durant els exercicis fiscalitzats s'han contret drets per 7.261 MPTA en el 2000 i de 7.839 MPTA el 2001.

Els drets contrets en l'exercici 2000 han disminuït un 32% respecte a l'any anterior, principalment, per la pèrdua de la gestió dels tributs de l'Ajuntament de Lleida. En l'exercici 2001 els drets liquidats augmenten un 8% respecte al 2000.

En la revisió dels procediments de liquidació de drets, s'observen nombroses incidències en els padrons, matrícules i tipus de gravamen, detallades al cos de l'informe.

Pel que fa a la gestió dels drets contrets per liquidacions d'ingrés directe, s'observen retards en la tramitació de les propostes de liquidació. Al tancament de l'exercici, es disposa de 27.402 expedients per alteracions jurídiques i de

valor cadastral en el 2000 i de 61.383 en el 2001, pendents de ser revisades per l'Organisme.

Referent als drets anul·lats

En els exercicis fiscalitzats s'han anul·lat drets liquidats per 160 MPTA en el 2000 i per 232 MPTA en el 2001. Destaca l'increment del 45% de l'exercici 2001 respecte a l'anterior.

En l'anàlisi efectuada, s'observa que la majoria de les baixes corresponen a l'IBI o a l'IAE, i s'inclouen prescrits per 0,5 MPTA en el 2000 i per 0,9 MPTA en el 2001.

De la revisió dels expedients de drets anul·lats es desprèn un considerable retard en la seva tramitació. Per exemple, en el cas de modificacions d'IBI urbana, aquest retard ha estat des de mesos fins a anys, ocasionat per l'endarreriment del Centre de Gestió Cadastral en trametre les alteracions corresponents. L'efecte del retard esmentat, és que, de 114 expedients revisats per 6,8 MPTA, no s'han pogut tornar a liquidar per haver prescrit 1,4 MPTA.

Referent a les insolvències i altres causes

En el període fiscalitzat s'han donat de baixa drets, per insolvències i altres causes, per un import de 1.282 MPTA en el 2000 i 214 MPTA en el 2001. De l'import referent a l'any 2000, destaca la baixa de 1.204 MPTA corresponent a la devolució dels drets gestionats a l'Ajuntament de Lleida.

En l'anàlisi dels comptes s'observa que s'inclouen, com a baixes per insolvència, drets prescrits per 15 MPTA el 2000 i 2 MPTA el 2001.

D'igual forma, s'observa que s'han donat de baixa per insolvents corresponents a IBI, 6 MPTA en el 2000 i 20 MPTA en el 2001, que pel seu concepte podrien disposar de patrimoni per a fer front al deute. No obstant això, d'acord amb l'Ordenança de l'Organisme, una part dels deutes, en ser de reduït import, no passen a procediments recaptatoris d'embargament.

Referent als drets prescrits

En els exercicis 2000 i 2001 es van donar de baixa, per prescripció, drets per 8 MPTA i 10 MPTA, respectivament.

Tal com s'ha esmentat en els apartats corresponents, s'han inclòs com a insolvents o drets anul·lats, drets prescrits per un total de 15 MPTA el 2000 i de

3 MPTA el 2001. De la mateixa manera, al tancament de l'exercici 2001 s'inclouen entre els drets pendents, imports prescrits per 11 MPTA.

Finalment, com a resultat d'agrupar els prescrits posats de manifest en els diferents apartats de l'informe, obtenim un import total prescrit en els exercicis 2000 i 2001 de 48 MPTA.

Referent a la recaptació

La recaptació en voluntària se situa al voltant del 89% dels drets contrets en els exercicis fiscalitzats.

En la revisió del procediment de recaptació, s'han observat retards de l'entitat financera al ingressar els cobraments a comptes retribuïts, respecte als terminis fixats en conveni.

La recaptació en executiva, ha estat al voltant del 25% en el 2000 i del 20% en el 2001, respecte de l'import gestionat. En els mateixos exercicis, s'han donat de baixa un 8% i un 15% dels imports gestionats en executiva.

Respecte als embargaments de béns, en l'exercici 2000 s'han fet 71.592 diligències d'embargament, per un import total a embargar de 8.985 MPTA, però tan sols s'han embargat 87 MPTA. En l'any 2001, malgrat que augmenten les diligències d'embargament a 88.300 i l'import a embargar a 11.212 MPTA, ha disminuït l'import efectivament embargat a 63 MPTA. Cal tenir en compte que, durant l'any, es pot fer més d'una diligència sobre el mateix deute i, per aquest motiu, l'import a embargar de les diligències d'embargament, esmentat anteriorment, és superior al deute comptable. El sistema informàtic de l'Organisme no ha permès obtenir l'import a embargar sense aquestes duplicacions.

Els ingressos indeguts, dels exercicis fiscalitzats, han estat 64 MPTA en el 2000 i 49 MPTA el 2001, corresponents a tributs des de l'any 1988 fins a l'actual.

Referent a les suspensions

Els drets suspesos han estat 292 MPTA el 2000 i 305 MPTA el 2001, corresponents a tributs des de l'exercici 1989 fins a l'exercici actual. Els deutes que han superat el període de prescripció, podrien presentar problemes de cobrabilitat en el cas d'estimacions parcials, que requereixen l'emissió de noves liquidacions.

En la revisió efectuada, s'han observat retards en l'execució de les sentències, com per exemple, entre altres, un deute de 28 MPTA amb sentència ferma de març de 1999, en el qual no es dicta el decret requerint el pagament fins a

l'abril de 2002, és a dir, tres anys més tard. D'igual forma, s'observa que al tancament del 2001 calia donar de baixa 5 MPTA del compte de recaptació.

La gran majoria de l'import suspès, correspon a recursos contra l'IBI d'embassaments presentats per empreses elèctriques. De la mostra revisada s'observa que, per una banda, d'acord amb un decret de l'Organisme del mes de maig de 2000, aquest ha de retornar ingressos indeguts per 55 MPTA, dels quals només tenim constància de devolució de 2 MPTA, efectuada més de dos anys després. Per una altra banda, en un decret de novembre de 2000, s'estableix una altra devolució a FECSA de 33 MPTA i la devolució d'aval per 210 MPTA, així com el cobrament en voluntària de rebuts de 1996, per 122 MPTA.

Referent a les liquidacions no notificades

L'Organisme disposa de liquidacions no notificades per 43 MPTA el 2000, i per 35 MPTA el 2001, les quals corresponen a tributs des de 1992 fins a l'actualitat. Això ocasiona que, el 47% de les liquidacions de l'exercici 2000 es donin de baixa.

Referent als drets pendents

L'Organisme disposa, a 31 de desembre de 2001, de saldos pendents de cobrament per 1.889 MPTA, dels quals 834 MPTA tenen una antiguitat superior als dos anys, fet que pot dificultar la seva cobrabilitat. En el saldo pendent s'inclouen drets ja prescrits per 11 MPTA.

Referent al Compte d'efectiu

En la revisió del funcionament del Compte d'efectiu, s'observa que se satisfà als ajuntaments, de forma trimestral, una bestreta del 95% de les autoliquidacions d'IVTM, la qual no està establerta en els acords de delegació.

En l'informe anterior, es va observar l'existència d'una targeta de crèdit en un compte restringit i, tal com s'esmentava, això és una negligència greu del recaptador, l'Organisme i l'entitat financera que ho ha permès. En aquella data, l'entitat financera ens va certificar que no existien altres targetes i, així, ens ho va assegurar l'Organisme. No obstant això, en el nostre informe vam manifestar que la manca de control intern de l'Organisme i la permissibilitat de l'entitat de crèdit, feia possible que s'haguessin donat altres casos. Amb posterioritat al tancament de l'informe anterior, va aparèixer una altra targeta de crèdit del mateix recaptador, fet que posava de manifest l'engany, voluntari o involuntari, respecte al que manifestaven l'Organisme i l'entitat financera.

Referent a les incidències relatives a expedients competència del Tribunal de Comptes

En el període fiscalitzat, s'han observat dos casos d'utilització impropedent dels fons públics, gestionats per les persones que els tenien a càrrec seu, els quals s'afegeixen als dos casos exposats en l'informe anterior de la Sindicatura 3/2001-E, referents als exercicis 1996 i 1999. Aquestes incidències han posat de manifest les debilitats del control intern de l'Organisme.

Com a conseqüència d'aquestes presumptes malversacions, l'Organisme ha establert nous controls a l'objecte d'evitar nous casos.

Referent a la gestió de tributs delegats de l'Organisme

La Sindicatura, com a conclusió final sobre la gestió de tributs, en els exercicis 2000 i 2001, de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida, objecte d'aquest informe, manifesta que, si bé és cert que hem observat la presa de mesures correctores d'algunes deficiències destacades en l'informe anterior, al llarg del present informe es descriuen nombroses incidències que ens obliguen a reiterar la necessitat de l'increment de millores en els procediments de gestió i en els sistemes informàtics que els suporten, a l'objecte d'evitar aquestes mancances i afavorir la gestió eficaç i eficient, que demanen els ens públics que encomanen la gestió dels seus ingressos a l'Organisme.

3.2. RECOMANACIONS

Referent a l'autonomia de l'Organisme

En la present fiscalització s'ha observat que continua la manca de descentralització funcional de l'Organisme Autònom respecte a la Diputació.

Recomanem que la Diputació estudiï si considera necessari mantenir la mateixa direcció i, per tant, seria més apropiat utilitzar la forma jurídica de "servei" de la pròpia Diputació, o per contra, si prefereix mantenir l'autonomia de l'Organisme, en aquest darrer cas s'ha de constituir l'estructura, l'organització i el funcionament descentralitzat, amb coherència amb la seva organització jurídica.

Referent a la millora dels procediments de gestió de tributs

A l'objecte de millorar els procediments de gestió dels tributs delegats, així com el control intern de l'Organisme, recomanem els punts següents:

- Una acurada comprovació dels requisits establerts per la normativa vigent per a l'aprovació i modificació de les ordenances fiscals, així com la notificació als ajuntaments de les deficiències observades.
- Una millora dels procediments informàtics, per tal d'evitar els retards que s'observen en executar certs decrets o en actualitzar, per exemple, variacions de propostes de liquidació.
- Una agilitació dels tràmits de recaptació executius, així com els corresponents embargaments i derivacions de responsabilitats, en el cas que així escaigui.
- L'establiment dels controls necessaris sobre les oficines territorials que evitin possibilitats d'apropiacions indegudes de recaptacions públiques, procurant no perjudicar l'agilitat de la seva gestió.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida (OAGRTL) per tal que presentés les corresponents al·legacions en el termini de quinze dies.

En el dia de finalització d'aquest termini, la Sindicatura no ha rebut cap al·legació al respecte.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: abril de 2003

Dipòsit legal: B-19939-2003